



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ

Analýza hospodaření a financování vybrané církevní právnické osoby  
Economy and Funding Analysis of the Selected Church Legal Entity

Student: Adéla Pavlíková

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D

Ostrava 2015

## Zadání bakalářské práce

Student: **Adéla Pavlíková**  
Studijní program: **B6208 Ekonomika a management**  
Studijní obor: **6202R049 Účetnictví a daně**  
Téma: **Analýza hospodaření a financování vybrané církevní právnické osoby**  
**Economy and Funding Analysis of the Selected Church Legal Entity**

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Změny v právní úpravě církevních právnických osob
3. Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace
4. Analýza hospodaření a financování vybrané církevní právnické osoby
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 12. vyd.

Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

RŮČKOVÁ, Petra. *Finanční analýza*. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 143 s. ISBN 978-80-247-3916-8.

SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. *Účtová osnova, České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace) – 187 postupů účtování*. 6. vyd.

Olomouc: ANAG, 2012. 344 s. ISBN 978-80-7263-728-7.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Alžběta Urbancová, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 07.05.2015

Ing. Jana Hakařová, Ph.D.  
vedoucí katedry



prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
děkanka fakulty

Prohlašuji, že jsem vypracovala celou práci samostatně, kromě příloh číslo 1, 2, 3, 4, 5 a 6.

V Ostravě dne...4.5.2015...

.....Pavla.....  
Podpis

## **Obsah**

|                                                                                     |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1 Úvod .....</b>                                                                 | <b>5</b>  |
| <b>2 Změny v právní úpravě církevních právnických osob .....</b>                    | <b>6</b>  |
| 2.1 Zákon o církvích a náboženských společnostech .....                             | 6         |
| 2.2 Zákon o účetnictví .....                                                        | 14        |
| 2.2.1 Změny pojmů s účinností nového občanského zákoníku .....                      | 15        |
| 2.2.2 Změny jednotlivých paragrafů zákona o účetnictví.....                         | 15        |
| 2.3 České účetní standardy .....                                                    | 18        |
| 2.3.1 Změny pojmů s účinností nového občanského zákoníku .....                      | 19        |
| 2.3.2 Změny v jednotlivých standardech .....                                        | 20        |
| 2.3.2.1 Standard č. 401 - Účty a zásady na účtech.....                              | 20        |
| 2.3.2.2 Standard č. 403 - Inventarizační rozdíly .....                              | 21        |
| 2.3.2.3 Standard č. 408 - Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé<br>úvěry .....   | 22        |
| 2.3.2.4 Standard č. 409 - Dlouhodobý majetek.....                                   | 23        |
| 2.3.2.5 Standard č. 412 - Náklady a výnosy .....                                    | 24        |
| 2.3.2.6 Standard č. 414 - Přejchod z jednoduchého účetnictví na<br>účetnictví ..... | 24        |
| <b>3 Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace.....</b>                 | <b>26</b> |
| 3.1 Základní údaje organizace .....                                                 | 26        |
| 3.2 Činnosti organizace.....                                                        | 27        |
| 3.2.1 Činnosti spadající do hlavní činnosti.....                                    | 27        |
| 3.2.2. Činnosti spadající do doplňkové činnosti .....                               | 31        |
| <b>4 Analýza hospodaření a financování vybrané církevní právnické osoby .....</b>   | <b>34</b> |
| 4.1 Analýza hospodaření vybrané církevní právnické osoby .....                      | 35        |
| 4.1.1 Aktiva .....                                                                  | 35        |
| 4.1.2 Pasiva.....                                                                   | 40        |
| 4.1.3 Náklady.....                                                                  | 43        |
| 4.1.4 Výnosy.....                                                                   | 49        |
| 4.1.5 Výsledek hospodaření.....                                                     | 51        |
| 4.1.6 Analýza poměrovými ukazateli .....                                            | 52        |

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2 Analýza financování vybrané církevní právnické osoby ..... | 55        |
| 4.2.1 Vlastní činnost .....                                    | 55        |
| 4.2.2 Přijaté příspěvky .....                                  | 57        |
| 4.2.3 Provozní dotace .....                                    | 58        |
| <b>5 Závěr .....</b>                                           | <b>61</b> |
| <b>Seznam použité literatury .....</b>                         | <b>63</b> |
| <b>Seznam zkratk .....</b>                                     | <b>66</b> |
| <b>Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce</b>          |           |
| <b>Seznam příloh</b>                                           |           |
| <b>Přílohy</b>                                                 |           |

# 1 Úvod

Bakalářská práce se zabývá problematikou hospodaření a financování na základě údajů konkrétní nestátní neziskové organizace. Jelikož si organizace přeje zůstat v anonymitě, tak jméno této účetní jednotky nebude uvedeno. V této bakalářské práci bude pojem evidované nahrazen slovem církevní.

Druhá kapitola se zabývá změnami mezi léty 2013 a 2014, které přichází s novým občanským zákoníkem. Nejdříve se zaměří na nejvyšší zákon pro tuto organizaci, který je zákon o církvi. Jako další podkapitoly budou zákon o účetnictví a České účetní standardy. V této bakalářské práci budou řešeny jen paragrafy, které se týkají právnických osob.

Třetí kapitola se zaměří na popsání činností organizace. Tyto činnosti se rozdělí do dvou skupin. Do hlavní činnosti a vedlejší, neboli hospodářské činnosti.

Čtvrtá kapitola se bude věnovat praktické části. Zde se bude analyzovat hospodaření a financování nestátní neziskové organizace v letech 2011, 2012 a v roce 2013. V první části se tato kapitola zabývá hospodařením. Jako první se rozeberou aktiva, potom pasiva, náklady a výnosy. Provedením vertikální analýzy u těchto základních účetních položek se zjistí část, na které se podílejí na celkové částce těchto položek, které zjistíme z rozvah a výkazů zisků a zrát za jednotlivé roky. Jako druhá analýza, která se bude provádět u těchto položek, je vertikální analýza. Při této analýze se zjišťují procentní změny jednotlivých druhů aktiv, pasiv, nákladů či výnosů v čase. Srovnávají se tedy roky 2012 s rokem 2011 a rok 2013 s rokem 2012. Jako druhé se v této kapitole rozebírá výsledek hospodaření za tyto tři stanovené roky a analýza poměrovými ukazateli. Druhá část této kapitoly se zabývá financováním této organizace. Jako první se rozebírá financování z vlastní činnosti, potom přijaté příspěvky, a nakonec se budou řešit provozní dotace, které tato církevní právnická osoba nabývá.

Cílem této práce se tedy stalo provedení analýzy hospodaření a financování této církevní právnické osoby s podrobným popisem zdrojů financování ve vybraných letech 2011-2013.

## **2 Změny v právní úpravě církevních právnických osob**

Tato kapitola se zabývá změnami v zákonech mezi léty 2013 a 2014 v návaznosti na nový občanský zákoník. Nejdříve bude rozebrán zákon o církvích a náboženských společnostech. Dále bude analyzován zákon o účetnictví a České účetní standardy.

### **2.1 Zákon o církvích a náboženských společnostech**

Jako hlavní zákon, kterým je upravována tato organizace je zákon o církvích a náboženských společnostech (č. 3/2012 Sb.), proto bude vysvětlován jako první.

Předmětem úpravy tohoto zákona je postavení církví a náboženských společností, působnost Ministerstva kultury ve věcech církví a náboženských společností a vedení veřejně přístupných seznamů registrovaných církví a náboženských společností, svazů církví a náboženských společností a právnických osob založených registrovanou církví a náboženskou společností a evidovaných podle tohoto zákona [5].

#### **§ 15a Společná ustanovení o evidovaných právnických osobách**

V tomto paragrafu se nově objevuje odstavce číslo 5, který říká, že když se registrovaná církev a náboženská společnost stane veřejně prospěšnou, tak tento status veřejné prospěšnosti nabývají i právnické osoby evidované podle odstavce 1, což jsou orgány registrované církve a náboženské společnosti, řeholní a jinou církevní instituci, účelové zařízení registrované církve a náboženské společnosti, které jsou založené církví a náboženskou společností, a poskytují charitativní služby [5].

Podle návrhu zákona o statusu veřejné prospěšnosti, který však stále nebyl schválen, je veřejně prospěšná činnost popsána jako:

- činnost, která je spojená s vyznáváním náboženské víry a poskytováním duchovní pomoci,
- charitativní činnost,
- komunitní nebo lokální rozvoj,
- ochrana dětí a mládeže nebo práce s nimi,



- odstraňování diskriminace založené zejména na rozdílech rasy, pohlaví, etnika, náboženství či na základě zdravotního postižení,
- ochrana občanských a lidských práv a národnostních menšin,
- ochrana kulturního dědictví a péče o ně,
- ochrana ohrožených nebo zraněných živočichů a jiných biologických druhů a péče o ně,
- ochrana spotřebitele,
- ochrana zájmů zaměstnanců a zaměstnavatelů,
- ochrana zdraví a poskytování zdravotních služeb,
- ochrana životního prostředí,
- péče o kultivaci mezilidských vztahů,
- podpora nebo ochrana osob se zdravotním postižením a znevýhodněných osob,
- podpora rodiny,
- pomoc při přírodních a jiných katastrofách a podobných událostech a při jejich předcházení,
- pomoc cizincům v České republice,
- poskytování příspěvků na veřejně prospěšnou činnost,
- provozování sportu,
- prevence kriminality a sociálně patologických jevů,
- rozvoj demokracie a posilování právního státu,
- rozvojová spolupráce a humanitární pomoc,
- sociální služby,
- sociální, kulturní a hospodářský rozvoj,
- úsilí směřující k odstranění chudoby,
- veřejné kulturní služby,
- věda, vývoj a výzkum, nebo
- vzdělávání, školení a osvěta [14].

## **§ 16 Evidence právnických osob založených registrovanou církví a náboženskou společností podle § 15a, odstavce 1, písmena a)**

V tomto paragrafu se řeší návrh na evidenci právnických osob. Změnil se zde pouze odstavec číslo 2, písmeno c. Zbylé odstavce a písmena zůstaly stejné.

**Tab. 2.1 Změny v § 16 Zákona o církvích a náboženských společnostech**

| <b>odstavec 2, písmeno c)</b>                                                                                                                         |                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Znění odstavce: Návrh na evidenci PO podle § 15a, odst. 1, písm. a) musí obsahovat:                                                                   |                                                                                      |
| rok 2013                                                                                                                                              | rok 2014                                                                             |
| Její název, který se musí být odlišný od názvu právnické osoby, která již vyvíjí činnost na území České republiky nebo která již o evidenci požádala. | Její název; v názvu evidované právnické osoby nemusí být označení její právní formy. |

Zdroj: [5]

## **§ 16a Evidence právnických osob založených registrovanou církví a náboženskou společností podle § 15a, odstavce 1, písmena b)**

V tomto paragrafu se změny týkají účelových zařízení. Účelová zařízení jsou založena církví a náboženskou společností, a poskytují charitativní činnosti.

Jak je možno vidět v tabulce 2.2, tak v odstavci číslo 1 tohoto paragrafu se v roce 2014 vynechává pasáž, ve které je psáno, že zakládací listinu účelového zařízení musí podepsat člen nebo členové orgánu registrované církve a náboženské společnosti, jednajícími za danou církev a náboženskou společnost jako statutární orgán. Nic se ale nadále nemění, díky nechanému paragrafu 10, ve kterém je napsáno, že oprávnění k jednání jménem církve a náboženské společnosti má statutární orgán.

Ve čtvrtém odstavci tohoto paragrafu se změnila dvě písmena. V písmenu c) se místo právních úkon zmiňuje právní jednání. Také se v tomto odstavci objevuje další písmeno e), které upravuje stanovy. Zde je psáno, že pokud účelové zařízení zřídilo kontrolní orgán, musí se ve stanovách uvést jeho označení, složení a působnost.

V roce 2013 musel být jako součást Výroční zprávy účelového zařízení výrok auditora, pokud do jeho majetku byl vložen majetek státu či obce, nebo ho jen používají ke své činnosti a také jsou-li příjemci dotací z veřejných rozpočtů. Od roku 2014 musí být výrok auditora součástí Výroční zprávy, pokud čistý obrát účelového zařízení překročí 10 milionu korun.

**Tab. 2.2 Změny v § 16a Zákona o církvích a náboženských společnostech**

| <b>odstavec 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Účelové zařízení registrované církve a náboženské společnosti pro poskytování služeb sociálních nebo zdravotnických nebo působící jako charita či diakonie, které bude navrženo k evidenci podle tohoto zákona, se zakládá zakládací listinou registrované církve a náboženské společnosti, podepsanou členem nebo členy orgánu registrované církve a náboženské společnosti, <b>jednajícími jako statutární orgán jménem církve a náboženské společnosti</b> podle § 10 odst. 3 písm. d). Podpisy mají povinnost být úředně ověřeny. | Účelové zařízení registrované církve a náboženské společnosti pro poskytování služeb sociálních nebo zdravotnických nebo působící jako charita či diakonie, které bude navrženo k evidenci podle tohoto zákona, se zakládá zakládací listinou registrované církve a náboženské společnosti, podepsanou členem nebo členy orgánu registrované církve a náboženské společnosti podle § 10 odst. 3 písm. d). Podpisy mají povinnost být úředně ověřeny. |
| <b>odstavec 4, písmeno c)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Znění odstavce: Stanovy účelového zařízení musí obsahovat                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Způsob, jakým statutární orgán jedná a činí právní <b>úkony</b> ve jménu účelového zařízení.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Způsob, jakým statutární orgán jedná a činí právní <b>jednání</b> ve jménu účelového zařízení.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>písmeno e)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Označení, složení a působnost kontrolního orgánu, je-li zřízen.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>odstavec 5, písmeno c)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Znění odstavce: Výroční zpráva účelového zařízení musí obsahovat:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Výrok auditora k roční účetní závěrce u takových účelových zařízení, do jejichž majetku byl vložen majetek státu nebo obce nebo která používají majetek státu nebo obce nebo jsou příjemci dotací z veřejných rozpočtů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Výrok auditora k roční účetní závěrce u takových účelových zařízení, <b>u kterých výše čistého obrátu překročí 10 miliónů Kč.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

Zdroj: [5]

## **§ 17 Společná ustanovení o rejstřících registrovaných církví a náboženských společností, svazů církví a náboženských společností a evidovaných právnických osob**

Odstavec 2 v tomto paragrafu co do významu zůstal stejný, jen se změnila některá slova, které se uvedly v tabulce 2.3. Listiny, které se nepišou do veřejného rejstříku, jsou originální podpisy nejméně 300 zletilých osob žijících v České republice nebo cizinců

s trvalým pobytem v České republice, kteří se hlásí k této církvi a náboženské společnosti a originální podpisy tolika zletilých občanů nebo cizinců s trvalým pobytem v České republice, kteří se hlásí k této církvi a náboženské společnosti, kolik činí nejméně jedna promile obyvatel České republiky podle posledního sčítání lidu [5].

Jak je možno vidět v tabulce 2.3, tak se odstavec číslo 6 z roku 2013 přesunul v roce 2014 na odstavec číslo 7, a tímto se další odstavce po čísle 6 přesunuly také. Tato změna se udála kvůli přidání nového textu, který nahradil v roce 2014 odstavec číslo 6. V tomto novém odstavci je uveden čas, ve kterém musí ministerstvo statut veřejné prospěšnosti zapsat do rejstříku, a kdy se tento zápis považuje za provedený.

**Tab. 2.3 Změny v § 17 Zákona o církvích a náboženských společnostech**

| <b>odstavec 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Rejstříky podle odstavce 1 jsou veřejnými seznamy kromě údajů o adrese místa trvalého pobytu fyzických osob a jejich rodných číslech anebo o státním občanství a čísle průkazu o povolení k pobytu cizinců a s výjimkou listin podle § 10 odst. 2 písm. c) a podle § 11 odst. 4 písm. a).               | Rejstříky podle odstavce 1 jsou veřejnými seznamy kromě údajů o adrese místa pobytu <b>nebo bydliště, o rodném čísle a o státním občanství cizinců</b> a s výjimkou listin podle § 10 odst. 2 písm. c) a podle § 11 odst. 4 písm. a).                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>odstavec 6</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Ministerstvo přidělí registrované církvi a náboženské společnosti, svazu církví a náboženských společností a evidovaným právníkům osobám při zápisu těchto právníků osob do rejstříků podle odstavce 1 identifikační číslo; identifikační číslo poskytne ministerstvu správce základního registru osob. | Status veřejné prospěšnosti zapíše ministerstvo nejpozději <b>do 5 pracovních dnů</b> ode dne podání návrhu a doložení pravomocného rozhodnutí soudu o povolení zápisu statusu do rejstříku. Nebude-li zápis statusu veřejné prospěšnosti proveden ve lhůtě podle věty první, považuje se navrhovaný zápis za <b>provedený dnem následujícím po uplynutí této lhůty</b> . Zápis se promítne do rejstříku do 2 dnů ode dne, kdy se takový zápis považuje za provedený. |
| <b>odstavec 7</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Ministerstvo uveřejní části rejstříků podle odstavce 1, které jsou veřejným seznamem, takovým způsobem, který umožňuje dálkový přístup.                                                                                                                                                                 | Ministerstvo určí registrované církvi a náboženské společnosti, svazu církví a náboženských společností a evidovaným právníkům osobám při zápisu těchto právníků osob do rejstříků podle odstavce 1 identifikační číslo; identifikační číslo poskytne ministerstvu správce základního registru osob.                                                                                                                                                                  |
| <b>odstavec 8</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Zápis předmětu činnosti do rejstříků podle odstavce 1 nenahrazuje oprávnění k jeho výkonu. Toto oprávnění vzniká až na základě splnění podmínek podle zvláštních právních předpisů.                                                                                                                     | Ministerstvo uveřejní části rejstříků podle odstavce 1, které jsou veřejným seznamem, takovým způsobem, který umožňuje dálkový přístup.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>odstavec 9</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Zápis předmětu činnosti do rejstříků podle odstavce 1 nenahrazuje oprávnění k jeho výkonu. Toto oprávnění vzniká až na základě splnění podmínek podle zvláštních právních předpisů.                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Zdroj: [5]

## § 20 Rejstřík evidovaných právníků osob

Nově se od roku 2014 do rejstříku podle odstavce 1, písmena d) se zapisuje i den vzniku a zániku funkce členů statutárního orgánu evidované právníky osoby. Dále se v tomto odstavci změnilo i písmeno g), přidáním textu, že se nově zapisuje i zrušení evidence v rejstříku evidovaných právníků osob s uvedením právního důvodu ke zrušení.

Dále jsou zde zapisovány změny spojené se vstupem do likvidace, insolvence a dalších věcí. Zcela nové je od roku 2014 písmeno k). V tomto písmenu se uvádí, že se do rejstříku evidovaných právnických osob uvádí také údaj o tom, že tato právnická osoba má přidělen status veřejné prospěšnosti, kdy jí byl přidán, kdy bylo zahájeno řízení o odebrání tohoto statusu, důvod jeho odnětí a datum, kdy byl tento statut odebrán.

**Tab. 2.4 Změny v § 20 Zákona o církvích a náboženských společnostech**

| <b>odstavec 1, písmeno d)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Znění odstavce: Do rejstříku evidovaných PO podle tohoto zákona se zapisují tyto údaje a jejich změny o evidované PO:                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| osobní údaje členů statutárního orgánu evidované právnické osoby,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | osobní údaje členů statutárního orgánu evidované právnické osoby <b>a den vzniku a zániku jejich funkce,</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>písmeno g)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| zrušení její evidence, vstup do likvidace a osobní údaje likvidátora, rozhodnutí o úpadku, zamítnutí insolvenčního návrhu proto, že majetek nebude postačovat k úhradě nákladů insolvenčního řízení, zrušení konkursu proto, že majetek je zcela nepostačující, a jméno, příjmení (obchodní firma) a sídlo insolvenčního správce s uvedením dne a čísla rozhodnutí o těchto skutečnostech, | zrušení její <b>evidence s uvedením právního důvodu</b> , vstup do likvidace a osobní údaje likvidátora, rozhodnutí o úpadku, zamítnutí insolvenčního návrhu proto, že majetek nebude postačovat k úhradě nákladů insolvenčního řízení, zrušení konkursu proto, že majetek je zcela nepostačující, a jméno, příjmení (obchodní firma) a sídlo insolvenčního správce s uvedením dne a čísla rozhodnutí o těchto skutečnostech, |
| <b>písmeno k)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>údaj o tom, že má zapsán status veřejné prospěšnosti a kdy jí byl přiznán a také údaj o tom, že bylo zahájeno řízení o odnětí statusu, a údaj o tom, kdy byl tento status vymazán a důvod jeho odnětí.</b>                                                                                                                                                                                                                 |

Zdroj: [5]

## **§ 26 Zrušení evidence evidované právnické osoby a její zánik**

V tomto paragrafu, o zrušení evidence a zániku evidované právnické osoby, se změnil pouze odstavec 1, písmeno b). Tato změna je možná vidět ve zvýrazněném textu v tabulce 2.5. Jako další důvod, proč může zrušit ministerstvo evidenci evidované právnické osoby, se řadí návrh orgánu církve a náboženské společnosti, který ji navrhnul k evidenci, z vlastního

podnětu, po uplynutí doby, na kterou byla založena a jestliže účelové zařízení neposkytuje obecně prospěšné služby, které jsou uvedeny v základací smlouvě, a to déle než jeden rok.

**Tab. 2.5 Změny v § 26 Zákona o církvích a náboženských společnostech**

| <b>odstavec 1, písmeno b)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Znění odstavce: Ministerstvo zruší evidenci evidované PO podle § 15a, odst. 1:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| z vlastního podnětu, zjistí-li, že tato právnická osoba jedná v nesouladu s vymezením její působnosti v návrhu na evidenci podle § 16 odst. 2 nebo § 16a odst. 3 a 4 nebo v rozporu s právními předpisy, a nezjedná-li nápravu k tomu příslušný orgán registrované církve a náboženské společnosti, který ji navrhl k evidenci, po výzvě ministerstva, ke dni nabytí právní moci rozhodnutí o zrušení evidence | z vlastního podnětu, zjistí-li, že tato právnická osoba <b>vyvíjí činnost v nesouladu s § 3 písm. a), § 5 nebo § 15a odst. 4</b> , a nezjedná-li nápravu k tomu příslušný orgán registrované církve a náboženské společnosti, který ji navrhl k evidenci, po výzvě ministerstva, ke dni nabytí právní moci rozhodnutí o zrušení evidence, |

Zdroj: [5]

## § 27a

Tento paragraf je pokračování paragrafu 27, který se nazývá Společná ustanovení. V tomto § 27 je řešeno, co tvoří příjmy církví a náboženských společností, předmět podnikání a jiné výdělečné činnosti a další.

Vlivem změny v novém občanském zákoníku se změnil pojem, jako je způsobilost k právním úkonům. Tento pojem se změnil na svéprávnost.

Další změna, která nastala v odstavci 1, 2 a 3 je dodání slova statutární k orgánům církve a náboženské společnosti.

**Tab. 2.6 Změny v § 27a Zákona o církvích a náboženských společnostech**

| <b>odstavec 1</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Ministerstvu jsou poskytovány v rozsahu potřebném pro řízení o návrhu na registraci církve a náboženské společnosti, pro řízení o návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv a pro potřeby ověření osobních údajů členů orgánu církve nebo náboženské společnosti, statutárního orgánu evidované právnické osoby a svazu církví a náboženských společností ze základního registru obyvatel referenční údaje, a to          | Ministerstvu jsou poskytovány v rozsahu potřebném pro řízení o návrhu na registraci církve a náboženské společnosti, pro řízení o návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv a pro potřeby ověření osobních údajů členů <b>statutárního</b> orgánu církve a náboženské společnosti, statutárního orgánu evidované právnické osoby a svazu církví a náboženských společností ze základního registru obyvatel referenční údaje, a to          |
| <b>odstavec 2</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Ministerstvu jsou poskytovány v rozsahu potřebném pro řízení o návrhu na registraci církve a náboženské společnosti, pro řízení o návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv a pro potřeby ověření osobních údajů členů orgánu církve nebo náboženské společnosti, statutárního orgánu evidované právnické osoby a svazu církví a náboženských společností z agendového informačního systému evidence obyvatel údaje, a to | Ministerstvu jsou poskytovány v rozsahu potřebném pro řízení o návrhu na registraci církve a náboženské společnosti, pro řízení o návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv a pro potřeby ověření osobních údajů členů <b>statutárního</b> orgánu církve a náboženské společnosti, statutárního orgánu evidované právnické osoby a svazu církví a náboženských společností z agendového informačního systému evidence obyvatel údaje, a to |
| <b>písmeno g)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| zbavení nebo omezení způsobilosti k právním úkonům, jméno, popřípadě jména, příjmení a rodné číslo opatrovníka; nebylo-li opatrovníkovi rodné číslo přiděleno, datum, místo a okres narození; je-li opatrovníkem ustanoven orgán místní správy, název a adresa sídla.                                                                                                                                                                 | <b>omezení svéprávnosti</b> , jméno, popřípadě jména, příjmení a rodné číslo opatrovníka; nebylo-li opatrovníkovi rodné číslo přiděleno, datum, místo a okres narození; je-li opatrovníkem ustanoven orgán místní správy, název a adresa sídla.                                                                                                                                                                                                        |
| <b>odstavec 3</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Ministerstvu jsou poskytovány v rozsahu potřebném pro řízení o návrhu na registraci církve a náboženské společnosti, pro řízení o návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv a pro potřeby ověření osobních údajů členů orgánu církve nebo náboženské společnosti, statutárního orgánu evidované právnické osoby a svazu církví a náboženských společností z agendového informačního systému cizinců údaje, a to           | Ministerstvu jsou poskytovány v rozsahu potřebném pro řízení o návrhu na registraci církve a náboženské společnosti, pro řízení o návrhu na přiznání oprávnění k výkonu zvláštních práv a pro potřeby ověření osobních údajů členů <b>statutárního</b> orgánu církve a náboženské společnosti, statutárního orgánu evidované právnické osoby a svazu církví a náboženských společností z agendového informačního systému cizinců údaje, a to           |
| <b>písmeno f)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| zbavení nebo omezení způsobilosti k právním úkonům.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>omezení svéprávnosti.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

Zdroj: [5]

## 2.2 Zákon o účetnictví

Jako druhý zákon, kterému podléhá tato církevní evidovaná osoba a bude se jím zabývat tato bakalářská práce, se nazývá zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví.



V tomto zákoně je stanoven způsob a rozsah vedení účetnictví, podmínky pro předávání účetních záznamů pro požadavky státu a podmínky jeho průkaznosti [10].

### 2.2.1 Změny pojmů s účinností nového občanského zákoníku

V zákoně o účetnictví se na přelomu let 2013 a 2014 s novým občanským zákoníkem změnilo několik pojmů, které jsou uvedené v tabulce 2.7. V roce 2014 se tedy pracuje v tomto zákoně s novými pojmy.

**Tab. 2.7 Změny pojmů s novým občanským zákoníkem**

| rok 2013                  | rok 2014                                  |
|---------------------------|-------------------------------------------|
| společnosti nebo družstva | <b>obchodní korporace</b>                 |
| účastníci sdružení        | <b>společníci sdružení ve společnosti</b> |
| subjektivita              | <b>osobnost</b>                           |
| pozemky a jiný majetek    | <b>majetek nebo jeho části</b>            |
| podnik                    | <b>obchodní závod</b>                     |

Zdroj: [6]

### 2.2.2 Změny jednotlivých paragrafů zákona o účetnictví

#### § 1 Obecná ustanovení

V tomto paragrafu je určen rozsah a způsob vedení účetnictví, na které účetní jednotky se tento zákon vztahuje (uvedeno v tabulce 2.8) a podmínky zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu.

V tomto paragrafu byla změna provedena pouze v odstavci číslo 2. Díky přidáním účetních jednotek od písmena i) po písmeno l), se zde objevují změny i v dalších paragrafech. V paragrafu 4 Povinnosti účetní jednotky, v paragrafu 9 Rozsah vedení účetnictví, 18 Účetní závěrka, paragrafu 20 Ověřování účetní závěrky auditorem a v paragrafu 31 Úschova účetních záznamů.

**Tab. 2.8 Změny v § 1 Zákona o účetnictví**

| <b>Odstavec (2), písmeno b)</b>                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Znění tohoto odstavce: Tento zákon se vztahuje účetní jednotky, kterými jsou                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                      | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| zahraniční osoby, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,                                                                                                                   | <b>zahraniční právnické osoby a zahraniční jednotky, které jsou podle právního řádu, podle kterého jsou založeny nebo zřízeny, účetní jednotkou nebo jsou povinny vést účetnictví, pokud na území České republiky podnikají nebo provozují jinou činnost podle zvláštních právních předpisů,</b> |
| <b>písmeno c)</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| organizační složky státu podle zvláštního právního předpisu,                                                                                                                                                                                  | organizační složky státu                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>písmeno g)</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou účastníky sdružení bez právní subjektivity podle zvláštního právního předpisu, 1b) pokud alespoň jeden z účastníků tohoto sdružení je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h), nebo | <b>ostatní fyzické osoby, které jsou podnikateli a jsou společníky sdruženými ve společnosti, pokud alespoň jeden ze společníků sdružených v této společnosti je osobou uvedenou v písmenech a) až f) nebo h) až l),</b>                                                                         |
| <b>písmeno i)</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                               | <b>svěřenské fondy podle občanského zákoníku,</b>                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>písmeno j)</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                               | <b>fondy obhospodařované penzijní společností podle zákona upravujícího důchodové spoření a podle zákona upravujícího doplňkové penzijní spoření,</b>                                                                                                                                            |
| <b>písmeno k)</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                               | <b>investiční fondy bez právní osobnosti podle zákona upravujícího investiční společnosti a investiční fondy, nebo</b>                                                                                                                                                                           |
| <b>písmeno l)</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|                                                                                                                                                                                                                                               | <b>ty, kterým povinnost sestavení účetní závěrky stanoví zvláštní právní předpis nebo které jsou účetní jednotkou podle zvláštního právního předpisu.</b>                                                                                                                                        |

Zdroj: [6]

## § 2 Předmět účetnictví

Změna v § 2, která se nachází v tabulce 2.9, se mezi léty 2013 a 2014 udála pouze v tom, že do předmětu účetnictví se vložilo účetním jednotkám i to, že účtují o závazcích včetně jejich dluhů.

**Tab. 2.9 Změny v § 2 Zákona o účetnictví**

| § 2                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                           | rok 2014                                                                                                                                                               |
| Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků a jiných pasiv, dále také o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. | Účetní jednotky účtují o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků <b>včetně dluhů</b> a jiných pasiv, dále také o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření. |

Zdroj: [6]

**§ 4 Povinnosti účetní jednotky**

Odstavec 8 v paragrafu 4 se zabývá tím, že účetní jednotky mají povinnost dodržovat při vedení účetnictví směrnou účtovou osnovu, účetní metody, označování a uspořádání účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky a jejich obsahové vymezení a ostatní podmínky pro vedení účetnictví, které jsou stanovené prováděcími právními předpisy. V jednotlivých písmenech tohoto odstavce se tedy uvádějí předměty úprav těchto prováděcích právních předpisů [6].

Jako změna je zde uvedeno, že do roku 2013 tyto právní předpisy upravovaly pouze rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, ale od roku 2014 se k tomuto přidalo i vyhotovení výroční zprávy. Tuto změnu je možno lépe vidět v tabulce 2.10.

**Tab. 2.10 Změny v § 4, odstavec (8) Zákona o účetnictví**

| §4, odstavec (8), písmeno a)                |                                                                                |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                    | rok 2014                                                                       |
| rozsah a způsob sestavování účetní závěrky, | rozsah a způsob sestavování účetní závěrky a <b>vyhotovení výroční zprávy,</b> |

Zdroj: [6]

**§ 20 Ověřování účetní závěrky auditorem**

V tomto odstavci je řečeno, které účetní jednotky mají povinnost mít řádnou či mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem. Tabulka 2.13 uvádí, že od roku 2014 s novým občanským zákoníkem mají tuto povinnost svěřenské fondy, a to když dosáhnou nebo překročí 1 kritérium:

- celková aktiva větší jak 40 000 000 Kč,

- roční suma čistého obrátu větší jak 80 000 000 Kč,
- a přepočtený průměrný stav zaměstnanců během účetního období větší než 50 [6].

U ostatních obchodních korporací, zahraničních právnických osob a zahraničních jednotek je dána povinnost ověření účetní závěrky po překročení nebo dosažení alespoň dvou uvedených kritérií [6].

Dále je možné vidět v tabulce 2.11, že povinnost mít účetní závěrku ověřenou auditorem, mají také účetní jednotky, kterým to stanoví zvláštní předpis. Takováto podmínka je stanovena u účelových zařízení, které jsou upravovány zákonem o církví a náboženských společnostech, a je tedy uvedena v kapitole 2 této bakalářské práce na straně 9. Tato povinnost byla v roce 2013 stanovena v písmenu e), avšak v roce 2014 se písmeno e) nahradilo zvýrazněným textem v tabulce uvedené níže. Písmeno e) se z roku 2013 přesunulo v následujícím roce na písmeno f).

**Tab. 2.11 Změny v § 20 Zákona o účetnictví**

| <b>Odstavec (1), písmeno e)</b>                                         |                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                | rok 2014                                                                         |
| účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis. | <b>účetní jednotky podle § 1 odst. 2 písm. i) za podmínek podle písmene a) a</b> |
| <b>písmeno f)</b>                                                       |                                                                                  |
|                                                                         | <b>účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanoví zvláštní právní předpis</b>    |

Zdroj: [6]

## 2.3 České účetní standardy

V této podkapitole budou řešeny České účetní standardy pro ty účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., kterou jsou provedena některá ustanovení Zákona o účetnictví, pro účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání, a účtují v soustavě podvojného účetnictví.

České účetní standardy pro tyto účetní jednotky jsou:

standard 401 – Účty a zásady účtování na účtech,

standard 402 – Otevírání a uzavírání účetních knih,  
standard 403 – Inventarizační rozdíly,  
standard 404 – Kursové rozdíly,  
standard 405 – Deriváty,  
standard 406 – Operace s cennými papíry a podíly,  
standard 407 – Opravné položky k pohledávkám, rezervy a pohledávky po lhůtě splatnosti,  
standard 408 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry,  
standard 409 – Dlouhodobý majetek,  
standard 410 – Zásoby,  
standard 411 – Zúčtovací vztahy,  
standard 412 – Náklady a výnosy,  
standard 413 – Vlastní zdroje a dlouhodobé závazky,  
standard 414 – Přechod z jednoduchého účetnictví na účetnictví [8].

### 2.3.1. Změny pojmů s účinností nového občanského zákoníku

Z tabulky 2.12 je možno vidět změnu pojmů, která nastala se zavedením nového občanského zákoníku. Některé z uvedených pojmů se již uvedly v podkapitole 2.2 Zákon o účetnictví.

**Tab. 2.12 Změny pojmů v Českých účetních standardech**

| rok 2013                  | rok 2014                                                       |
|---------------------------|----------------------------------------------------------------|
| vklad                     | <b>zápis</b>                                                   |
| závazek                   | <b>dluh</b>                                                    |
| půjčky                    | <b>zápůjčky</b>                                                |
| bankovní účet             | <b>účet v bankách nebo u spořitelních a úvěrových družstev</b> |
| společnosti nebo družstva | <b>korporace</b>                                               |
| nájemce                   | <b>pachtýř</b>                                                 |
| pronájem podniku          | <b>propacht obchodního závodu</b>                              |
| pronajímatel              | <b>propachtovatel</b>                                          |
| účastníci sdružení        | <b>společníci sdružení ve společnosti</b>                      |
| sdružení                  | <b>společnost</b>                                              |
| záruka                    | <b>závazek</b>                                                 |
| obchodní zákoník          | <b>zákon o obchodních korporacích</b>                          |

Zdroj: [8], [11]

## **2.3.2. Změny v jednotlivých standardech**

### **2.3.2.1 Standard č. 401 – Účty a zásady na účtech**

Záměrem tohoto standardu je stanovit pro ty účetní jednotky, u kterých není hlavním předmětem činnosti podnikání metody účtování na účtech s úmyslem docílení souladu při používání účetních postupů účetními jednotkami. Je zde řešen okamžik uskutečnění účetního případu, metoda účtování časového rozlišení, účtový rozvrh, analytické účty, podrozvahové účty a účetnictví na úrovni vnitřních organizačních útvarů [8].

V bodě 2.1.1. tohoto standardu je tady řešen okamžik uskutečnění účetního případu. Na tento okamžik je poukázáno v tabulce 2.13 Změna ve standardu č. 401 Českých účetních standardů.

Nově se od roku 2014 pro účtování časového rozlišení u účetních jednotek změnil bod 2.2.4. Dříve tato jednotka nemusela provádět časové rozlišení, pokud tak nestanovil zvláštní právní předpis, ale od roku 2014 tuto metodu provádět musí, pokud přínosy z této informace převýší náklady na její získání.

**Tab. 2.13 Změna ve standardu č. 401 Českých účetních standardů**

| <b>bod 2.1.1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde zejména ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zvláštních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. účetní jednotka má k dispozici potřebné doklady tyto skutečnosti dokumentující (např. bankovní výpisy, výpisy ze Střediska cenných papírů). Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně ke dni jejich vzniku lze za okamžik uskutečnění účetního případu považovat u dodavatele den vystavení faktury nebo obdobného dokladu, u odběratele den přijetí faktury nebo obdobného dokladu. | Okamžikem uskutečnění účetního případu je den, ve kterém dojde zejména ke splnění dodávky, vzniku závazku, platbě závazku, vzniku pohledávky, inkasu pohledávky, postoupení pohledávky, vkladu pohledávky, poskytnutí či přijetí zálohy, převzetí dluhu, zjištění manka, schodku, přebytku či škody, pohybu majetku uvnitř účetní jednotky a k dalším skutečnostem vyplývajícím ze zvláštních předpisů nebo z vnitřních poměrů účetní jednotky, které jsou předmětem účetnictví a které v účetní jednotce nastaly, popř. <b>existují odpovídající listiny (účetní záznamy) týkající se účetních případů (např. bankovní výpisy).</b> Pro potřeby oceňování pohledávek a závazků vyjádřených v cizí měně ke dni jejich vzniku lze za okamžik uskutečnění účetního případu považovat u dodavatele den vystavení faktury nebo obdobného dokladu, u odběratele den přijetí faktury nebo obdobného dokladu. |
| <b>bod 2.2.4.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Časové rozlišení není nutno používat v případech, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>Metodu časového rozlišení nepoužije účetní jednotka v případě, pokud náklady na získání informace převýší přínosy plynoucí z této informace a tato informace se nepovažuje za významnou.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Zdroj: [8], [11]

### 2.3.2.2 Standard č. 403 – Inventarizační rozdíly

Cílem tohoto standardu je určení postupu účtování inventarizačních rozdílů za účelem dosažení souladu při uplatnění účetních metod účetními jednotkami. V tomto standardu je rozebrán jak cíl standardu, tak obsahové vymezení, postup účtování, inventarizace zásob pro účetní jednotky účtující způsobem A a ustanovení inventarizace zásob pro účetní jednotky účtující způsobem B.

Jako první změna se v této práci uvádí nahrazení slov v bodu 2. písmenu a), písmenu b) a v bodu 3.1. tohoto standardu. V bodu 2 jsou řešeny, co jsou rozdíly, které jsou zjištěny při inventarizaci závazků a majetku. V roce 2013 byly tyto rozdíly uvedeny v § 30, odstavce 5 Zákona o účetnictví, ale s přicházející změnou v roce 2014 se tento odstavec změnil na 10. V tomto odstavci je uvedeno, že inventarizační rozdíl je rozdíl mezi stavem skutečným a stavem účetním [10, 11].

V bodě 3.1 tohoto standardu je uvedeno, co je manko, případně schodek. Změna v tomto bodě je spojena s přijetím nového občanského zákoníku a nahrazením obchodního zákoníku zcela novým zákonem o obchodních korporacích.

**Tab. 2.14 Změna ve standardu č. 403 Českých účetních standardů**

| <b>bod 3.1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| skutečný stav je nižší (manko, popř. schodek u peněžních hotovostí a cenin) než stav na účtech a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem (mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající např. rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu - jde o tzv. ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob). Rozdíl se dále posuzuje zejména podle příslušných ustanovení občanského a obchodního zákoníku, zákoníku práce o odpovědnosti za škodu, | skutečný stav je nižší (manko, popř. schodek u peněžních hotovostí a cenin) než stav na účtech a rozdíl mezi těmito stavy nelze doložit účetním dokladem nebo prokázat jiným způsobem stanoveným zákonem (mankem nejsou technologické a technické ztráty vznikající např. rozprachem, vyschnutím v rámci technologických úbytků ve výrobním, zásobovacím a odbytovém procesu - jde o tzv. ztráty v rámci norem přirozených úbytků zásob). Rozdíl se dále posuzuje zejména podle příslušných ustanovení občanského zákoníku, <b>zákona o obchodních korporacích</b> , zákoníku práce o odpovědnosti za škodu a <b>újmu</b> , |

Zdroj: [8], [11]

### **2.3.2.3 Standard č. 408 – Krátkodobý finanční majetek a krátkodobé bankovní úvěry**

Účelem tohoto standardu je vytyčit základní postupy účtování krátkodobého finančního majetku a krátkodobých bankovních úvěrů za účelem docílení harmonie při používání účetních způsobů účetními jednotkami. Standard č. 408 je rozložen na cíl, obsahové vymezení, oceňování, postup účtování a analytické účty [8].



Jak autor poukázal na změnu některých pojmů v podkapitole 2.3.1, tak jako hlavní změna v tomto standardu je vložení spořitelních nebo úvěrních družstev. Do roku 2013 se zde totiž zmiňovaly pouze banky. Dále se zrušují slova bankovní výpisy [8], [11].

#### 2.3.2.4 Standard č. 409 – Dlouhodobý majetek

Záměrem tohoto standardu se stalo stanovení základních postupů účtování dlouhodobého majetku za účelem dosažení souladu při uplatňování účetních metod účetními jednotkami. V tomto standardu je řešen cíl, obsahové vymezení, ocenění dlouhodobého majetku, postupy účtování dlouhodobého majetku, pořizování tohoto majetku, jeho odpisování, vyřazování, účtování o pronájmu dlouhodobého majetku a analytické účty.

V tomto bodě se udála změna pouze v nahrazení slov, že pokud náklady na technické zhodnocení převýšily částku uvedenou v zákoně o daních z příjmu, která je stanovena na 40 000 korun, tak se o toto technické zhodnocení zvyšuje ocenění dlouhodobého nehmotného majetku, náhradou pouze za slova je technické zhodnocení, jak se může vidět v tabulce 2.15.

**Tab. 2.15 Změna ve standardu č. 409 Českých účetních standardů**

| bod 3.3.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | rok 2014                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku se zvyšuje o náklady (výdaje) na technické zhodnocení, pokud u jednotlivého majetku převýšily částku stanovenou zákonem o daních z příjmů a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. Ocenění odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zvyšuje o náklady (výdaje) na technické zhodnocení, pokud v úhrnu za rok převyšují částku stanovenou zákonem o daních z příjmů a technické zhodnocení je v tomto roce uvedeno do užívání. | Ocenění dlouhodobého nehmotného majetku se zvyšuje o náklady (výdaje) na technické zhodnocení, pokud <b>je technické zhodnocení</b> v tomto roce uvedeno do užívání. Ocenění odpisovaného dlouhodobého hmotného majetku se zvyšuje o náklady (výdaje) na technické zhodnocení, <b>je technické zhodnocení</b> v tomto roce uvedeno do užívání. |

Zdroj: [8], [11]

### 2.3.2.5 Standard č. 412 – Náklady a výnosy

Cílem tohoto standardu č. 412 je vytyčit základní postupy účtování nákladů a výnosů pro docílení harmonie při používání účetních metod účetními jednotkami. Obsahem tohoto standardu je cíl, obsahové vymezení, postup účtování nákladů a výnosů – úvodní ustanovení, postupy účtování – náklady a postupy účtování – výnosy.

Zmíněný bod 5.4. upravuje účtovou skupinu 64 – Ostatní výnosy. V tomto standardu se od roku 2014 kromě změn pojmů, které je možno vidět v podkapitole 2.3.1 Změny pojmů s novým občanským zákoníkem, se také objevila i změna uvedená v tabulce 2.21 Změna standardu č. 12 Českých účetních standardů, která poukazuje, že účetní jednotka může dostávat jak výpisy z banky, tak i ze spořitelního a úvěrního družstva. Tato změna je patrná v tabulce 2.16.

**Tab. 2.16 Změna standardu č. 412 Českých účetních standardů**

| <b>bod 5.4.4.</b>                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                | rok 2014                                                                                                                                                                                                             |
| Ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 64 - Ostatní výnosy se účtují v souladu s výpisem banky úrokové výnosy přijaté od banky a jiných dlužníků a obdobná plnění. | Ve prospěch příslušných účtů účtové skupiny 64 - Ostatní výnosy se účtují v souladu s výpisem banky <b>nebo spořitelního a úvěrního družstva</b> úrokové výnosy přijaté od banky a jiných dlužníků a obdobná plnění. |

Zdroj: [8], [11]

### 2.3.2.6 Standard č. 414 – Přejed z jednoduchého účetnictví na účetnictví

Standardem č. 414 – Přejed z jednoduchého účetnictví na účetnictví jsou upravovány postupy přechodu ze soustavy jednoduchého účetnictví na účetnictví. V tomto standardu je popsán cíl, obsahové vymezení a postup přechodu.

V bodě 3.5. standardu č. 414, ve kterém je řešen postup přechodu, který je stanoven v rozsahu účtových skupin. Účetní jednotky ke dni účetní závěrky převedou všechny ověřené stavy majetku a závazků (ověřování provedené inventarizací), jako počáteční stavy podle účtového rozvrhu, který si sestavily. Účetní jednotky také provedou souvztažný zápis těchto stavů do skupiny 96 – Závěrkové účty.

Změna tohoto bodu spočívá v přidání slova závdavků. S účinností nového občanského zákoníku se hovoří o třech funkcích závdavku. Jako první funkce se řadí funkce důkazní. Zřízením závdavku se při prokazování uzavření smlouvy přenáší důkazní břemeno na tu stranu smlouvy, která neuznává její uzavření. Druhá funkce může být nazvána jako funkce zajišťovací. Při vyšší hodnotě závdavku, lze závdavek brát jako jistotu, že k plnění, na které se uzavírá smlouva, dojde. Pokud dlužník své povinnosti nesplní, může si věřitel tento závdavek nechat. Třetí funkcí se stala funkce penální. Tato funkce vypovídá právě o tom, že si věřitel závdavek ponechá, pokud nedojde ke splnění smlouvy. Závdavkem se tedy rozumí předměty nebo platby, které dlužník poskytuje věřiteli, pro projevení vůle na uzavření smlouvy [10].

**Tab. 2.17 Změna standardu č. 414 Českých účetních standardů**

| <b>bod 3.5., písmeno j)</b>                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| rok 2013                                                                                                                                                                                  | rok 2014                                                                                                                                                                                                    |
| stavy pohledávek z obchodních závazkových vztahů, včetně pohledávek z poskytnutých záloh a pohledávek z poskytnutých půjček se uvedou jako počáteční stav účtové skupiny 31 - Pohledávky, | stavy pohledávek z obchodních závazkových vztahů, včetně pohledávek z poskytnutých záloh <b>a závdavků</b> a pohledávek z poskytnutých půjček se uvedou jako počáteční stav účtové skupiny 31 - Pohledávky, |

Zdroj: [8], [11]

## 3 Charakteristika vybrané nestátní neziskové organizace

### 3.1 Základní údaje organizace

Tato organizace je účelovým zařízením římsko – katolické církve s vlastní právní subjektivitou. Od roku 1996 je zapsána u Ministerstva kultury ČR a tvoří součást organizace Charita Česká republika a Caritas Internationalis – mezinárodní společenství charit [15].

Hlavní, tedy neziskovou činnost, můžeme rozdělit na:

- a) charitativní - shromažďování finančních a jiných prostředků za účelem pomoci potřebným v ČR i v zahraničí a pořádání veřejných sbírek a dobročinných akcí.
- b) humanitární - koordinace a realizace pomoci v souvislosti s živelnými pohromami, válečnými konflikty a katastrofami.
- c) zdravotnickou - provozování a zřizování zdravotnických služeb a zařízení.
- d) sociální - provozování a zřizování sociálních služeb a zařízení.
- e) vzdělávací, výchovnou a preventivní - provozování a zřizování vzdělávacích, výchovných a preventivních služeb a zařízení.
- f) duchovní - zajišťování služeb duchovní formace a povahy.
- g) dobrovolnou činnost - organizování dobrovolnických aktivit na podporu a pomoc zařízením ACHO a na pomoc lidem v nouzi [12].

Do doplňkové (můžeme říkat i hospodářské) činnosti můžeme zařadit činnosti za účelem dosažení zisku, osvěta a propagace charitního díla, činnosti kulturní, společenská, zájmová a aktivity volného času [12].

Vybraná organizace má několik orgánů. V čele této charity je ředitel. Druhý nejvyšší orgán je zde Rada Charity, která je poradním orgánem ředitele. Radu Charity pro roky 2011, 2012 a 2013 tvoří 7 členů. Dalším členem je Revizní komise. Tato komise je kontrolním orgánem zřizovatele. Ve všech vybraných letech měla 3 členy. Posledním orgánem je Pastore a duchovní rozměr [15].

K 31. 12. 2011 se v této organizace zaměstnávalo celkem 103 zaměstnanců na 96,22 průměrného přepočteného závazku. V roce 2012 nastal propad počtu zaměstnanců.

K poslednímu dni roku pracovalo v organizaci pouze 78 zaměstnanců na 74,79 průměrného přepočteného úvazku. K 31. 12. 2013 se však počet zaměstnanců opět navýšil. Pracovalo celkem 89 zaměstnanců na 73,88 průměrného přepočteného závazku. Každý nový zaměstnanec prochází Kodexem Charity České republiky. Toto školení umožňuje identifikovat se s posláním, zásadami a hodnotami charity a zároveň jim poskytuje základní rysy, podle kterých se mají orientovat při své práci [15].

## **3.2 Činnosti organizace**

V této podkapitole se budou činnosti organizace dělit do činností, které se řadí mezi hlavní činnost a činnosti, které tato organizace začleňuje do doplňkové činnosti.

### **3.2.1 Činnosti spadající do hlavní činnosti**

#### **Charitativní ošetrovatelská služba**

Charitativní ošetrovatelská služba (dále jen CHOS) nabízí odbornou domácí zdravotní péči. Tato péče je zaměřena na udržení, podporu a navrácení zdraví, rozvoj soběstačnosti, zmírňování utrpení nevyléčitelně nemocného člověka a k zajištění jeho klidného a důstojného umírání. Zdravotní sestry CHOS nejčastěji poskytují ošetřování proleženin, bércových vředů, aplikaci injekcí, inzulinu, léků, ošetrovatelskou rehabilitaci a mnoho dalších.

Zdravotní pojišťovny plně hradí tuto péči všem pacientům díky tomu, že praktičtí lékaři nebo ošetřující lékaři vždy indukují tuto domácí zdravotní péči. Služba je zajišťovaná 24 hodin denně, 7 dnů v týdnu [15].

#### **Charitativní pečovatelská služba**

Charitativní pečovatelská služba (dále jen CHPS) se zaměřuje na pomoc při zvládnutí úkonů péče o vlastní osobu a domácnost, jako je pomoc při zajištění stravování, běžný úklid a údržba domácnosti, pomoc s osobní hygienou a další, kterou pacienti kvůli snížené soběstačnosti nezvládnou. Současně poskytuje uživatelům bezplatné sociální poradenství.

Cílovou skupinu CHPS tvoří rodiny s dětmi, osoby s různým typem postižení, senioři, kteří mají sníženou soběstačnost v základních životních dovednostech a osoby s přechodným zhoršením zdravotního stavu, u kterých se předpokládá návrat do plnohodnotného života [15].

### **Občanská poradna**

Občanská poradna, poskytuje odborné sociální poradenství občanům, kteří se dostali do nepříznivé životní situace. Klade si tudíž za cíl jim tuto situaci pomoci řešit prostřednictvím nezávislých, bezplatných, diskrétních a nestranných rad, informací a další doplňkové a navazující činnosti.

Tato poradna poskytuje poradenství v těchto oblastech:

- a) rodinné poradenství - žádosti o zvýšení, snížení, zrušení výživného a žádosti o rozvod.
- b) osobní poradenství - řešení problémů s pracovní neschopností bydlením, dědictvím a osobních problémů.
- c) sociální poradenství - dávkové poradenství, námitky a žaloby proti nepřiznání důchodů.
- d) pracovní poradenství – pomoc při hledání volného pracovního místa, se sepsáním životopisu, žádosti o místo a právními náležitostmi zaměstnavatelského vztahu.
- e) dluhové poradenství – řešení splátkových kalendářů, odvolání proti exekuci, platebnímu rozkazu a řešení dluhů [15].

### **Půjčovna zdravotních a kompenzačních pomůcek**

Půjčovna zdravotních a kompenzačních pomůcek poskytuje lidem, kteří se ocitli v nepříznivé sociální situaci vlivem zhoršení zdravotního stavu nebo úrazu, nebo lidem pečujícím o tyto osoby, odborné a sociální poradenství a následné zapůjčení potřebné pomůcky.

Půjčovna nabízí různé druhy pomůcek, jako jsou pomůcky k usnadnění pohybu (berle, hole, chodítka, závěsné zvedáky a invalidní vozíky), polohovací lůžka, pomůcky k zajištění osobní hygieny (nástavce na WC, WC židle, sedačky do vany a na vanu), pomůcky k zajištění komunikace (mobilní telefony pro seniory a náramky tísňového volání SKeeper) a antidekubitní program (matrace a různé typy antidekubitních pomůcek) [15].

## **Odlehčovací služba**

Úkolem odlehčovací služby je plně zastoupit pečující rodinu v době, kdy si potřebují sami odpočinout nebo zařídit nezbytné záležitosti [15].

## **Osobní asistence**

Osobní asistence je souhrn služeb, které si kladou za cíl pomoci člověku se zdravotním postižením zvládnout prostřednictvím osobního asistenta každodenní úkoly a dovednosti, které by zvládnul sám, kdyby neměl postižení. Osobní asistence zahrnuje provádění osobní hygieny, příprava jídel, provádění úklidu a zajišťování pochůzek [15].

## **Individuální přeprava**

Tato individuální přeprava funguje pro lidi se sníženou schopností pohybu, kteří potřebují někam převést. Díky speciálně upravenému vozidlu je možné s člověkem na invalidním vozíku zajet přímo do auta, a díky tomuto odpadají bolestivé nepříjemnosti ohledně přesazování z vozíku na sedadlo a zpět [15].

## **Denní stacionáře**

První denní stacionář je určen všem seniorům, lidem s chronickým duševním onemocněním, dospělým lidem se zdravotním znevýhodněním a lidem s kombinovaným postižením. Stacionář zprostředkovává kontakt se společností, zajišťuje stravování a rovněž poskytuje podporu a dopomoc v oblasti péče o vlastní osobu a při osobní hygieně. Rovněž je zde zajištění celé řady aktivizačních činností, které jsou zaměřeny na podporu a rozvoj pohybových a rozumových schopností uživatelů.

Druhý denní stacionář, který tato organizace poskytuje, je určený dospělým lidem s mentálním a tělesným postižením, kteří potřebují pomoc při péči o sebe, při udržení a rozvoji vlastních dovedností a schopností prostřednictvím velké nabídky činností. Uživatelé si mohou vybrat z činností rukodělných – tkaní, drátování, keramika; pohybových – cvičení, procházky; vzdělávacích – literární koutek, práce na počítači, kurz vaření; terapeutických –

hippoterapie, arteterapie a relaxačních – povídání, relaxační cvičení, čtení knih a časopisů. Dále stacionář nabízí různé výlety, návštěvy kulturních zařízení a divadlo [15].

### **Centrum denních služeb**

Centrum denních služeb nabízí dospělým lidem s mentálním postižením a chronickým duševním onemocněním takové činnosti, které přispívají k zachování a rozvoji jejich dosavadních znalostí, dovedností, zkušeností, podpoří jejich zájmy, osobní cíle a především jejich nezávislost na okolí.

Mezi základní služby, které nabízí toto centrum, se může zařadit pomoc při hygieně, při zajištění stravy, vzdělávací, výchovné a aktivizační činnosti, sociálně terapeutické činnosti, zprostředkovávání kontaktu se společenským prostředím a pomoc při uplatňování práv, oprávněných zájmů a při obstarávání osobních záležitostí [15].

### **Dobrovolnické centrum**

Dobrovolníci v této organizace působí dle svých časových možností krátkodobě při jednorázových akcích nebo dlouhodobě v dobrovolnických programech. K jednorázovým akcím patří například Tříkrálová sbírka, chystání Mikulášské nadílky nebo pečení vánočního cukroví. K dlouhodobým dobrovolnickým programům se především zařazuje program jménem Dobrovolník v Charitě, kde cílem tohoto programu je především fyzická výpomoc charitním pracovníkům [15].

### **Středisko humanitární, krizové, sociální a vzájemné pomoci**

Ve středisku humanitárním, krizovém, sociálním a vzájemné pomoci se sdružují tyto služby:

- a) nouzová nocležna, která disponuje 4 lůžky,
- b) středisko osobní hygieny, kde je možné si nechat i vyprat a vyžehlit,
- c) sociální šatník, který je průběžně doplňován z humanitárních sbírek a darů občanů a slouží pro sociálně slabé rodiny a jednotlivce k jejich vybavení ošacením,



- d) středisko potravinové pomoci, které shromažďuje přebytky potravinových řetězců, rodin i jednotlivců a dále je přerozděluje spolupracujícím organizacím, rodinám a jednotlivcům v sociální nouzi,
- e) sklad nábytku, elektrospotřebičů a dalšího vybavení domácností, který se získává od dárců nebo z humanitárních sbírek a je rozdělen nízkopříjmovým rodinám,
- f) sklad pro krizovou pomoc, pomoc při mimořádných událostech, ve kterém je nářadí a vybavení pro rychlé odstranění škod (motorová pila, kalová čerpadla, přenosné osvětlení,...) [15].

### **Pastorační péče**

Pastorační péče nabízí zaměstnancům, dobrovolníkům a uživatelům charity podporu duchovního rozvoje [15].

### **Stipendijní fond**

Cílem stipendijního fondu je poskytovat pomoc dětem a dospívajícím z neúplných, početných či sociálně slabých rodin. Pomoc je ve formě zaplacených školních a volnočasových aktivit, letních táborů, škol v přírodě a jiných [15].

## **3.2.2 Činnosti spadající do doplňkové činnosti**

### **Prodejna cukrovinek a nápojů**

Tato prodejna se zaměřuje na prodej v letním období na prodej nanuků a zmrzliny a v zimě na čerstvé ovoce a zeleninu, mražené zeleninové směsi a polotovary. Také se zde zhotovují dárkové balíčky a koše. Po celý rok se zde dají nakoupit hřbitovní svíce, kancionály, pohlednice a kalendáře s křesťanskou tematikou [16].

## **Pronájem chaty**

Tato chata se používá především k rekreaci zaměstnanců organizace, jejich rodinným příslušníkům, mládeži, skautům a farnímu společenství [16].

## **Prodejna knih**

V této prodejně se se neprodávají jenom knihy na duchovní tematiku, ale můžou se zde nalézt i dětské knížky a výrobky klientů organizace, které se zde dají zakoupit [16].

## **Veřejná WC**

Tato veřejná WC se provozují 7 dní v týdnu, avšak o víkendech se zkrácenou provozní dobou. Nacházejí se u autobusového nádraží a u vlakového nádraží. Zaměstnávají se zde zdravotně postižení, kteří poskytují i rady ohledně odjezdů autobusů i vlaků a můžou se zde koupit menší upomínkové předměty [16].

## **Ples Charity**

Výtěžek z tohoto plesu se vždy vynaloží na dobročinný účel. Buď na pomoc lidem v zahraničí (adopce Ugandského chlapce, pomoc Indonésii po tsunami) nebo na získání nábytku do center a stacionáře organizace [16].

## **Koruna denně**

Tato akce se zaměřuje na získávání pravidelných a drobných přispěvatelů, kteří chtějí podporovat činnost této organizace částkou 1 koruny denně. Cílem tohoto programu se stalo získávání prostředků na financování charitativní, zdravotnické a sociální pomoci, která se poskytuje lidem, kteří ji potřebují. Všichni, kdo se Koruny denně zúčastní, mají různé výhody. Například nároky na slevy na nákup výrobků od lidí s mentálním, zdravotním a tělesným postižením, hodnotné odměny od sponzorů organizace, zveřejnění v seznamu dárců ve výroční zprávě organizace a mnoho dalších výhod [16].

## **Koncerty a výstavy**

Tato organizace se zaměřuje jak na benefiční koncerty, tak i na koncerty po Tříkrálové sbírce, kde se poprvé zveřejní výsledky této sbírky, je losování výherců, kteří se zapojili soutěže, která je vyhlašovaná s touto sbírkou a kde je zajištěný program pro děti. Jako další se řadí i adventní koncerty. Z těchto výtěžků jsou nakupovány rehabilitační pomůcky, které jsou poskytovány přímo do domácností klientů [16].

Do výstav chystaných touto organizací se mohou řadit Velikonoční výstavy, podzimní výstavy, výstavy centra denních služeb pro osoby s mentálním a chronickým duševním onemocněním a další. Na těchto výstavách se dají zakoupit předměty, které jsou vyrobené klienty této organizace, a jejich nákupem se přispěje na nákup materiálu k další výrobě [17].

## **4 Analýza hospodaření a financování vybrané církevní právnické osoby**

Tato kapitola se bude zabývat analýzou rozvahy a výkazu zisku a ztráty této vybrané nestátní neziskové organizace. Rozvahu a výkaz zisku a ztráty v České republice upravuje zákon o účetnictví.

### **Rozvaha**

V rozvaze jsou seřazeny položky majetku a jiných aktiv a závazků a jiných pasiv.

Položky aktiv se v rozvaze uvádějí v hodnotě, která je neupravená o opravné položky a oprávky. Opravné položky a oprávky se vedou k příslušným aktivním položkám bilance v záporných hodnotách. V rozvaze se také musejí uvést stavy jednotlivých položek aktiv z minulého účetního období.

Hodnoty položek rozvahy se zjišťují z konečných zůstatků na jednotlivých syntetických účtech, používaných účetní jednotkou. Tato hodnota je buď kladná, nebo záporná. Aktivní položky rozvahy, kromě opravných položek a opravek, se vykazují v kladných hodnotách, pokud převažuje stav obratu na straně Má dát nad obratem strany Dal. Pasivní položky rozvahy se uvádějí s kladným znaménkem, pokud stav obratu na straně Dal překročil stav obratu na straně Má dát.

Do rozvahy se neuvádějí ty položky, které byly jak v minulém účetním období, tak i v běžném účetním období v nulové výši.

Sumární položky aktiv a pasiv se musejí vždy rovnat [2].

### **Výkaz zisku a ztráty**

Ve výkazu zisku a ztráty jsou seřazeny položky nákladů a výnosů a výsledku hospodaření.

V tomto výkazu se vykazují konečné zůstatky syntetických účtů jednotlivých nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a výsledek hospodaření běžného účetního období účetní jednotky k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni, a to za běžné účetní období a minulé účetní období (není tomu však povinnost). Tyto období se dále dělí na hlavní činnosti a hospodářskou činnosti účetní jednotky.

Hlavní činností se rozumí veškeré činnosti, pro které byla účetní jednotka zřízena zřizovací listinou, jiným právním předpisem nebo jiným dokumentem.

Do hospodářské činnosti spadají ty činnosti, které jsou upravované jiným právním předpisem, nebo činnosti stanovené zřizovatelem ve zřizovací listině. Tyto činnosti se mohou nazývat doplňková, podnikatelská, vedlejší nebo jiná činnost.

Konečné hodnoty položek výkazu zisku a ztráty se vykazují buď s kladným, nebo se záporným znaménkem [4].

## **4.1 Analýza hospodaření vybrané církevní právnické osoby**

Vybraná církevní právnická osoba vykázala v roce 2012 zisk, i když není založená za účelem dosažení zisku. Rok 2011 a 2013 byl pro organizaci ztrátový. V roce 2011 se ztráta vyšplhala téměř do 1 milionu korun. Tato organizace vlastní především stavby včetně vybavení. Samostatně movité věci, do kterých patří předměty, které souvisí s činností organizace, jako jsou auta pro individuální přepravu, pro zaměstnance, kompenzační pomůcky a další pomůcky a nářadí.

### **4.1.1 Aktiva**

Celková aktiva se meziročně zvyšovala a to díky velkému nárůstu dlouhodobého majetku, který se mezi léty 2011 a 2012 zvýšil o téměř 3,5 milionu korun a mezi rokem 2012 a rokem 2013 o více než 4 miliony korun. Do dlouhodobého majetku se řadí dlouhodobý hmotný a finanční majetek a také oprávkový k dlouhodobému majetku. Dlouhodobým nehmotným majetkem tato organizace nedisponuje. Tento trend nezměnil ani fakt, že se

hodnota krátkodobého majetku rok od roku snižovala. Krátkodobý majetek se člení na zásoby, pohledávky, krátkodobý finanční majetek a také jiná aktiva.

Horizontální analýzou dlouhodobého majetku se tedy zjistila, z tabulky 4.1, mezi rokem 2011 a rokem 2012 kladná procentuální změna 35,69 procent. Nejvíce se zde změnil dlouhodobý hmotný majetek. Růst činil 17,15 procent. Celkový největší růst však zaznamenaly pozemky, které se v roce 2012 zvýšily o téměř 1 200 procent. Nárůst dlouhodobého majetku, konkrétně pozemků a staveb, se udál díky nákupu stavby pro rozšíření této nestátní neziskové organizace i s přilehlými pozemky.

Krátkodobý majetek, jak již bylo řečeno, se zmenšil, a tudíž je tato změna – 7,81 procent. Zde se nejvíce snížily zásoby. Důvodem tohoto snížení se stalo převedení chráněných dílen do samostatné obchodní korporace. Organizace si však ponechala v této nové korporaci kapitál, který činí 180 000 Kč, a je možno tento kapitál vidět v položce dlouhodobého finančního majetku – podíly v ovládaných a řízených osobách. Podíl této organizace činí 90 %. Mezi rokem 2012 a rokem 2013 se po provedení této analýzy přišlo na změnu dlouhodobého majetku o 31,54 procent, kde se stále nejvíce mění dlouhodobý hmotný majetek, a také na negativní změnu krátkodobého majetku o – 11,21 procent. V krátkodobém majetku přišla největší změna v jiných aktivech, které se zvýšily ve srovnání s rokem 2012 o 330,77 procent.

**Tab. 4.1 Přehled aktivních položek rozvahy v tisících Kč a horizontální analýza aktivních položek rozvahy**

| Rozvaha - aktiva               | stav k<br>31.12.2011 | stav k<br>31.12.2012 | 2012/2011      | stav k<br>31.12.2013 | 2013/2012      |
|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|
| <b>Dl. nehm. majetek</b>       | -                    | -                    | <b>0,00%</b>   | -                    | <b>0,00%</b>   |
| <b>Dl. hm. majetek</b>         | <b>21 545</b>        | <b>25 239</b>        | <b>17,15%</b>  | <b>29 881</b>        | <b>18,39%</b>  |
| - pozemky                      | 169                  | 2 170                | 1184,02%       | 2 459                | 13,32%         |
| - stavby                       | 9 639                | 11 272               | 16,94%         | 15 285               | 35,60%         |
| - SMV                          | 7 379                | 7 604                | 3,05%          | 7 742                | 1,81%          |
| - DDHM                         | 2 560                | 2 393                | -6,52%         | 2 350                | -1,80%         |
| - ODHM                         | 52                   | 52                   | 0,00%          | 52                   | 0,00%          |
| - NDHM                         | 1 746                | 1 748                | 0,11%          | 1 993                | 14,02%         |
| <b>Dl. fin. majetek</b>        | <b>180</b>           | <b>180</b>           | <b>0,00%</b>   | <b>180</b>           | <b>0,00%</b>   |
| - podíly v ovl. a říz. osobách | 180                  | 180                  | 0,00%          | 180                  | 0,00%          |
| <b>Oprávky k DM</b>            | <b>- 12 042</b>      | <b>-12 280</b>       | <b>1,98%</b>   | <b>- 12 778</b>      | <b>4,06%</b>   |
| <b>DM celkem</b>               | <b>9 683</b>         | <b>13 139</b>        | <b>35,69%</b>  | <b>17 283</b>        | <b>31,54%</b>  |
| <b>Zásoby</b>                  | <b>669</b>           | <b>300</b>           | <b>-55,16%</b> | <b>196</b>           | <b>-34,67%</b> |
| - mat. na skladě               | 620                  | 215                  | -65,32%        | 131                  | -39,07%        |
| - mat. na cestě                | - 14                 | -                    | 100,00%        | -                    | 0,00%          |
| - výrobky                      | -                    | 10                   | 100,00%        | 7                    | -30,00%        |
| - zboží na skladě              | 63                   | 75                   | 19,05%         | 58                   | -22,67%        |
| <b>Pohledávky</b>              | <b>3 619</b>         | <b>2 788</b>         | <b>-22,96%</b> | <b>2 174</b>         | <b>-22,02%</b> |
| - odběratelé                   | 2 470                | 1 648                | -33,28%        | 1 559                | -5,40%         |
| - poskyt. provozní zálohy      | 391                  | 465                  | 18,93%         | 392                  | -15,70%        |
| - ostatní pohledávky           | 457                  | 422                  | -7,66%         | 532                  | 26,07%         |
| - pohl. za zaměstnanci         | 6                    | 12                   | 100,00%        | 1                    | -91,67%        |
| - daň z příjmů                 | -                    | -                    | 0,00%          | 9                    | 100,00%        |
| - dotace ze st. rozpočtu       | 53                   | -                    | -100,00%       | - 357                | -100,00%       |
| - jiné pohledávky              | 224                  | 197                  | -12,05%        | 177                  | -10,15%        |
| - dohadné účty aktivní         | 18                   | 183                  | 916,67%        | -                    | -100,00%       |
| - opravná položka k pohl.      | -                    | - 139                | 100,00%        | - 139                | 0,00%          |
| <b>Kr. finanční majetek</b>    | <b>1 752</b>         | <b>2 467</b>         | <b>40,81%</b>  | <b>2 251</b>         | <b>-8,76%</b>  |
| - pokladna                     | 143                  | 289                  | 102,10%        | 150                  | -48,10%        |
| - ceniny                       | 2                    | 5                    | 150,00%        | 2                    | -60,00%        |
| - bankovní účty                | 1 607                | 2 173                | 35,22%         | 2 099                | -3,41%         |
| <b>Jiná aktiva</b>             | <b>84</b>            | <b>91</b>            | <b>8,33%</b>   | <b>392</b>           | <b>330,77%</b> |
| - náklady příštích období      | 84                   | 91                   | 8,33%          | 118                  | 29,67%         |
| - příjmy příštích období       | -                    | -                    | 0,00%          | 274                  | 100,00%        |
| <b>KM celkem</b>               | <b>6 124</b>         | <b>5 646</b>         | <b>-7,81%</b>  | <b>5 013</b>         | <b>-11,21%</b> |
| <b>Aktiva celkem</b>           | <b>15 807</b>        | <b>18 785</b>        | <b>18,84%</b>  | <b>22 296</b>        | <b>18,69%</b>  |

Zdroj: Příloha č. 1, 2 a 3

Provedením vertikální analýzy se zjistilo, že byla celková aktiva v roce 2011 tvořena dlouhodobým majetkem ze 61,26 procent. Z toho největší podíl tvořil dlouhodobý hmotný

majetek, který po odečtení opravek představuje 60,12 procent z celkových aktiv. Dlouhodobá aktiva se v roce 2012 zvýšila na 69,94 procent, z čehož vyplývá, že dlouhodobý hmotný majetek očištěný o opravy tvoří celková aktiva ze 68,99 procent. V roce 2013 dlouhodobá aktiva narostla na 77,52 procent. Jejich největší část stále tvoří dlouhodobý hmotný majetek, který činí po upravení o opravy 76,71 procent.

Celková aktiva jsou tvořena, což je patrné z níže uvedené tabulky, ze 38,74 procent krátkodobým majetkem, ve kterém je největší položka pohledávky. V roce 2012 se hodnota krátkodobých aktiv snížila na 30,06 procent a pohledávky stále tvoří jejich největší část. K 31. 12. 2013 se krátkodobý majetek snížil na 22,48 procent z celkových aktiv. Největší část již nejsou pohledávky, ale krátkodobý finanční majetek, kde převládají bankovní účty.



**Tab. 4.2 Vertikální analýza aktivních položek rozvahy**

| <b>Rozvaha - aktiva</b>        | <b>stav k 31.12.2011</b> | <b>stav k 31.12.2012</b> | <b>stav k 31.12.2013</b> |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Dl. nehm. majetek</b>       | <b>0,00%</b>             | <b>0,00%</b>             | <b>0,00%</b>             |
| <b>Dl. hm. majetek</b>         | <b>136,30%</b>           | <b>134,36%</b>           | <b>134,02%</b>           |
| - pozemky                      | 1,07%                    | 11,55%                   | 11,03%                   |
| - stavby                       | 60,98%                   | 60,01%                   | 68,55%                   |
| - SMV                          | 46,68%                   | 40,48%                   | 34,72%                   |
| - DDHM                         | 16,20%                   | 12,74%                   | 10,54%                   |
| - ODHM                         | 0,33%                    | 0,28%                    | 0,23%                    |
| - NDHM                         | 11,05%                   | 9,31%                    | 8,94%                    |
| <b>Dl. fin. majetek</b>        | <b>1,14%</b>             | <b>0,96%</b>             | <b>0,81%</b>             |
| - podíly v ovl. a říz. osobách | 1,14%                    | 0,96%                    | 0,81%                    |
| <b>Oprávky k DM</b>            | <b>-76,18%</b>           | <b>-65,37%</b>           | <b>-57,31%</b>           |
| <b>DM celkem</b>               | <b>61,26%</b>            | <b>69,94%</b>            | <b>77,52%</b>            |
| <b>Zásoby</b>                  | <b>4,23%</b>             | <b>1,60%</b>             | <b>0,88%</b>             |
| - mat. na skladě               | 3,92%                    | 1,14%                    | 0,59%                    |
| - mat. na cestě                | -0,09%                   | 0,00%                    | 0,00%                    |
| - výrobky                      | 0,00%                    | 0,05%                    | 0,03%                    |
| - zboží na skladě              | 0,40%                    | 0,40%                    | 0,26%                    |
| <b>Pohledávky</b>              | <b>22,89%</b>            | <b>14,84%</b>            | <b>9,75%</b>             |
| - odběratelé                   | 15,63%                   | 8,77%                    | 6,99%                    |
| - poskyt. provoz. zálohy       | 2,47%                    | 2,48%                    | 1,76%                    |
| - ostatní pohledávky           | 2,89%                    | 2,25%                    | 2,39%                    |
| - pohl. za zaměstnanci         | 0,04%                    | 0,06%                    | 0,00%                    |
| - daň z příjmů                 | 0,00%                    | 0,00%                    | 0,04%                    |
| - dotace ze st. rozpočtu       | 0,34%                    | 0,00%                    | -1,60%                   |
| - jiné pohledávky              | 1,42%                    | 1,05%                    | 0,79%                    |
| - dohadné účty aktivní         | 0,11%                    | 0,97%                    | 0,00%                    |
| - opravná položka k pohl.      | 0,00%                    | -0,74%                   | -0,62%                   |
| <b>Kr. finanční majetek</b>    | <b>11,08%</b>            | <b>13,13%</b>            | <b>10,10%</b>            |
| - pokladna                     | 0,90%                    | 1,54%                    | 0,67%                    |
| - ceniny                       | 0,01%                    | 0,03%                    | 0,01%                    |
| - bankovní účty                | 10,17%                   | 11,57%                   | 9,41%                    |
| <b>Jiná aktiva</b>             | <b>0,53%</b>             | <b>0,48%</b>             | <b>1,76%</b>             |
| - náklady příštích období      | 0,53%                    | 0,48%                    | 0,53%                    |
| - příjmy příštích období       | 0,00%                    | 0,00%                    | 1,23%                    |
| <b>KM celkem</b>               | <b>38,74%</b>            | <b>30,06%</b>            | <b>22,48%</b>            |
| <b>Aktiva celkem</b>           | <b>100,00%</b>           | <b>100,00%</b>           | <b>100,00%</b>           |

Zdroj: Příloha č. 1, 2 a 3

#### 4.1.2 Pasiva

Celková pasiva se meziročně zvyšovala. Na toto zvýšení mělo v roce 2012 hlavní vliv zvýšení hodnoty vlastních zdrojů této organizace. Ve vlastních zdrojích se v této organizaci objevuje jmění účetní jednotky a také její výsledek hospodaření. Naopak v roce 2013 k nárůstu celkových pasiv nejvíce přispělo zvýšení hodnoty cizích zdrojů. K největšímu nárůstu v kategorii cizích zdrojů jistě došlo v dlouhodobých bankovních úvěrech, které vzrostly téměř o 2,6 milionu korun. Toto zvýšení bylo způsobeno pořízením dlouhodobého hmotného majetku (konkrétně pořízení stavby i s přílehlými pozemky, který umožní rozvoj činnosti této organizace) na investiční úvěr. Dále se do cizích zdrojů také řadí krátkodobé závazky a jiná pasiva.

Jak je možné vidět v tabulce 4.4, tak se procentuální změna vlastních zdrojů v roce 2012 při použití horizontální analýzy zvýšila o 28,44 procent na rozdíl od roku 2011. V roce 2013 se však zvýšily vlastní zdroje pouze o 3,48 procent oproti roku 2012, a to i přes to, že se jmění organizace rok od roku zvyšovalo. Tento malý nárůst byl způsoben stále neuhrazenou ztrátou z let předchozích a opětovného dosažení záporné hodnoty výsledku hospodaření, který se vyšplhal v roce 2013 až na – 173 tisíc korun.

Zapojení cizích zdrojů do financování společnosti v roce 2012 kleslo o 12,84 procent, avšak v roce 2013 vzrostlo o 92,66 procent, a to díky již zmíněnému investičnímu úvěru, který se také podepsal na zvýšení dlouhodobých závazků. Tato položka vzrostla při meziročním srovnání až o 620,72 procent, což je největší nárůst pasiv při srovnávání let 2013 a 2012 a také let 2012 a 2011.

**Tab. 4.4 Přehled pasivních položek rozvahy v tisících Kč a horizontální analýza pasivních položek rozvahy**

| <b>Rozvaha - pasiva</b>     | <b>stav k<br/>31.12.2011</b> | <b>stav k<br/>31.12.2012</b> | <b>2012/2011</b> | <b>stav k<br/>31.12.2013</b> | <b>2013/2012</b> |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| <b>Jmění</b>                | <b>12 391</b>                | <b>15 687</b>                | <b>26,60%</b>    | <b>16 404</b>                | <b>4,57%</b>     |
| - vlastní jmění             | 9 462                        | 13 048                       | 37,90%           | 13 715                       | 5,11%            |
| - fondy                     | 2 929                        | 2 639                        | -9,90%           | 2 689                        | 1,89%            |
| <b>Výsledek hospodaření</b> | <b>- 259</b>                 | <b>- 105</b>                 | <b>59,46%</b>    | <b>- 279</b>                 | <b>- 165,71%</b> |
| - výsledek hospodaření      | - 948                        | -                            | 100,00%          | - 173                        | -100,00%         |
| - VH ve schval. řízení      | -                            | 155                          | 100,00%          | -                            | -100,00%         |
| - neuhrazená ztráta, zisk   | 689                          | - 260                        | -137,74%         | - 106                        | 59,23%           |
| <b>Vlastní zdroje</b>       | <b>12 132</b>                | <b>15 582</b>                | <b>28,44%</b>    | <b>16 125</b>                | <b>3,48%</b>     |
| <b>Dl. Závazky</b>          | <b>293</b>                   | <b>415</b>                   | <b>41,64%</b>    | <b>2 991</b>                 | <b>620,72%</b>   |
| - dl. bank. úvěry           | 293                          | 415                          | 41,64%           | 2 991                        | 620,72%          |
| <b>Krát. závazky</b>        | <b>3 024</b>                 | <b>2 717</b>                 | <b>-10,15%</b>   | <b>3 094</b>                 | <b>13,88%</b>    |
| - dodavatelé                | 92                           | 104                          | 13,04%           | 331                          | 218,27%          |
| - přijaté zálohy            | 17                           | 151                          | 788,24%          | 250                          | 65,56%           |
| - zaměstnanci               | 83                           | 45                           | -45,78%          | 45                           | 0,00%            |
| - SP a ZP                   | 744                          | 531                          | -28,63%          | 670                          | 26,18%           |
| - daň z příjmů              | -                            | 43                           | 100,00%          | -                            | -100,00%         |
| - ost. přímé daně           | 100                          | 39                           | -61,00%          | 73                           | 87,18%           |
| - DPH                       | 21                           | 181                          | 761,90%          | 42                           | -76,80%          |
| - ost. daně a popl.         | - 35                         | - 53                         | - 51,43%         | - 19                         | 64,15%           |
| - státní rozpočet           | 11                           | -                            | -100,00%         | 13                           | 100,00%          |
| - jiné závazky              | 1 289                        | 979                          | -24,05%          | 1 170                        | 19,51%           |
| - dohad. účty pasivní       | 702                          | 697                          | -0,71%           | 519                          | -25,54%          |
| <b>Jiná pasiva</b>          | <b>358</b>                   | <b>71</b>                    | <b>-80,17%</b>   | <b>86</b>                    | <b>21,13%</b>    |
| - výdaje příštích období    | 74                           | 71                           | -4,05%           | 55                           | -22,54%          |
| - výnosy příštích období    | 284                          | -                            | -100,00%         | 31                           | 100,00%          |
| <b>Cizí zdroje</b>          | <b>3 675</b>                 | <b>3 203</b>                 | <b>-12,84%</b>   | <b>6 171</b>                 | <b>92,66%</b>    |
| <b>Pasiva celkem</b>        | <b>15 807</b>                | <b>18 785</b>                | <b>18,84%</b>    | <b>22 296</b>                | <b>18,69%</b>    |

Zdroj: Příloha č. 1, 2 a 3

Při provedení vertikální analýzy se vyšplhal podíl vlastních zdrojů na celkových pasivech v roce 2011 do úrovně 76,75 procent, i když jmění této organizace bylo vyšší. O toto snížení se zasloužila ztráta, která dosáhla v roce 2011 téměř jednoho milionu korun. V roce 2012 část vlastních zdrojů vzrostla na 82,95 procent. Toto zvýšení se způsobilo nárůstem vlastního jmění, které se zvýšilo skoro o 10 procent. V roce 2013 se však vlastní zdroje propadly na 72,32 procent z celkových pasiv.

Podíl cizích zdrojů se v roce 2011 vyšplhal na 23,25 procent z celkových pasiv, z čehož jsou nejvyšší krátkodobé závazky. Dále stav cizích zdrojů k 31. 12. 2012 činil 17,05 procent. Největší položkou jsou opět krátkodobé závazky, které se však snížily skoro o 5 procent. Díky propadu vlastních zdrojů v roce 2013 se cizí zdroje vyšplhaly na 27,68 procent z celkových pasiv. K tomuto nárůstu dopomohly i dlouhodobé bankovní úvěry, které organizace čerpala na nákup stavby i s přilehlými pozemky, které budou v budoucnu sloužit pro zlepšení služeb nabízených touto církevní právnickou osobou. Tyto změny jsou uvedeny v tabulce 4.5.

**Tab. 4.5 Vertikální analýza pasivních položek rozvahy**

| <b>Rozvaha - pasiva</b>   | <b>stav k 31.12.2011</b> | <b>stav k 31.12.2012</b> | <b>stav k 31.12.2013</b> |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>Jmění</b>              | <b>78,39%</b>            | <b>83,51%</b>            | <b>73,57%</b>            |
| - vlastní jmění           | 59,86%                   | 69,46%                   | 61,51%                   |
| - fondy                   | 18,53%                   | 14,05%                   | 12,06%                   |
| <b>Výsl. hospodaření</b>  | <b>-1,64%</b>            | <b>-0,56%</b>            | <b>-1,25%</b>            |
| - výsl. hospodaření       | -6,00%                   | 0,00%                    | -0,78%                   |
| - VH ve schval. říz.      | 0,00%                    | 0,83%                    | 0,00%                    |
| - neuhrazená ztráta, zisk | 4,36%                    | -1,38%                   | -0,48%                   |
| <b>Vlastní zdroje</b>     | <b>76,75%</b>            | <b>82,95%</b>            | <b>72,32%</b>            |
| <b>Dl. Závazky</b>        | <b>1,85%</b>             | <b>2,21%</b>             | <b>13,41%</b>            |
| - dl. bank. úvěry         | 1,85%                    | 2,21%                    | 13,41%                   |
| <b>Krát. závazky</b>      | <b>19,13%</b>            | <b>14,46%</b>            | <b>13,88%</b>            |
| - dodavatelé              | 0,58%                    | 0,55%                    | 1,48%                    |
| - přijaté zálohy          | 0,11%                    | 0,80%                    | 1,12%                    |
| - zaměstnanci             | 0,53%                    | 0,24%                    | 0,20%                    |
| - SP a ZP                 | 4,71%                    | 2,83%                    | 3,01%                    |
| - daň z příjmů            | 0,00%                    | 0,23%                    | 0,00%                    |
| - ost. přímé daně         | 0,63%                    | 0,21%                    | 0,33%                    |
| - DPH                     | 0,13%                    | 0,96%                    | 0,19%                    |
| - ost. daně a popl.       | -0,22%                   | -0,28%                   | -0,09%                   |
| - státní rozpočet         | 0,07%                    | 0,00%                    | 0,06%                    |
| - jiné závazky            | 8,15%                    | 5,21%                    | 5,25%                    |
| - dohad. účty pasivní     | 4,44%                    | 3,71%                    | 2,33%                    |
| <b>Jiná pasiva</b>        | <b>2,26%</b>             | <b>0,38%</b>             | <b>0,39%</b>             |
| - výdaje příš. období     | 0,47%                    | 0,38%                    | 0,25%                    |
| - výnosy příš. období     | 1,80%                    | 0,00%                    | 0,14%                    |
| <b>Cizí zdroje</b>        | <b>23,25%</b>            | <b>17,05%</b>            | <b>27,68%</b>            |
| <b>Pasiva celkem</b>      | <b>100,00%</b>           | <b>100,00%</b>           | <b>100,00%</b>           |

Zdroj: Příloha č. 1, 2 a 3

### 4.1.3 Náklady

V tabulce 4.6 je možno vidět rozdělení nákladů za roky 2011, 2012 a 2013 do činností hlavních a hospodářských. V kapitole 3 se nachází rozdělení těchto činností, a co je jejich náplní. Například do hlavní činnosti se může zařadit Charitativní ošetrovatelská služba, Charitativní pečovatelská služba, individuální přeprava, osobní asistence, odlehčovací služba a do hospodářské činnosti spadá prodej knih, Koruna denně, výstavy a koncerty pořádané touto organizací a další činnosti.

Do nákladů této organizace se mohou zařadit nákupy, osobní náklady, daně a poplatky, ostatní náklady, odpisy a náklady na prodaný majetek. Do nákupů patří jak spotřeby materiálu, ostatních neskladovatelných dodávek a energie, tak i prodané zboží. Do služeb se řadí opravy a náklady na udržování, reprezentace, cestovné a ostatní služby. V osobních nákladech jsou všechny náklady, které jsou spojené s výměrou a výplatou mezd zaměstnanců této organizace. Do daní a poplatků je zařazena daň silniční, daň z nemovitosti a také ostatní daně a poplatky. K ostatním nákladům patří kursové zisky, úroky, dary a další ostatní náklady. Do položky odpisů, se započítávají pouze odpisy dlouhodobého hmotného majetku, protože tato církevní právnická osoba nevlastní žádný dlouhodobý nehmotný majetek, jak je možno vidět v podkapitole 4.1.1 Aktiva v tabulce 4.1.

**Tab. 4.6 Přehled nákladů z výkazů zisků a ztrát v tisících Kč**

|                              | rok 2011      |              | rok 2012      |              | rok 2013      |              |
|------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                              | činnost       |              | činnost       |              | činnost       |              |
|                              | hlavní        | hospodářská  | hlavní        | hospodářská  | hlavní        | hospodářská  |
| <b>Nákupy celkem</b>         | <b>5 235</b>  | <b>762</b>   | <b>3 599</b>  | <b>794</b>   | <b>3 299</b>  | <b>1 089</b> |
| - spotřeba mat.              | 2 796         | 43           | 1 644         | 40           | 1 485         | 71           |
| - spotřeba energie           | 1 200         | 10           | 856           | 34           | 725           | 44           |
| - spotřeba OND               | 1 053         | -            | 1 098         | 5            | 1 089         | 4            |
| - prodané zboží              | 186           | 709          | 1             | 715          | -             | 970          |
| <b>Služby celkem</b>         | <b>2 786</b>  | <b>60</b>    | <b>2 574</b>  | <b>244</b>   | <b>1 995</b>  | <b>349</b>   |
| - opravy a udržování         | 720           | -            | 514           | 36           | 406           | 46           |
| - cestovné                   | 93            | -            | 151           | 1            | 100           | -            |
| - reprezentace               | 49            | -            | 33            | -            | 23            | 1            |
| - ostatní služby             | 1 924         | 60           | 1 876         | 207          | 1 466         | 302          |
| <b>Osob. náklady celkem</b>  | <b>22 498</b> | <b>156</b>   | <b>19 212</b> | <b>421</b>   | <b>19 545</b> | <b>836</b>   |
| - mzdové náklady             | 16 970        | 115          | 14 384        | 314          | 14 569        | 613          |
| - zákonné SP                 | 5 428         | 40           | 4 656         | 103          | 4 700         | 209          |
| - zákonné soc. náklady       | 98            | 1            | 168           | 4            | 271           | 9            |
| - ostatní soc. náklady       | 2             | -            | 4             | -            | 5             | 5            |
| <b>Daně a poplatky</b>       | <b>71</b>     | <b>4</b>     | <b>185</b>    | <b>1</b>     | <b>58</b>     | <b>8</b>     |
| - daň silniční               | 55            | 4            | 58            | -            | 41            | 3            |
| - daň z nemovitostí          | -             | -            | -             | -            | 2             | -            |
| - ost. daně a poplatky       | 16            | -            | 127           | 1            | 15            | 5            |
| <b>Ost. náklady celkem</b>   | <b>374</b>    | <b>208</b>   | <b>421</b>    | <b>9</b>     | <b>686</b>    | <b>13</b>    |
| - smluvní pokuty             | 2             | -            | 33            | -            | 1             | -            |
| - ost. pokuty a penále       | -             | -            | 21            | -            | -             | -            |
| - odpis nedobyť. pohl.       | 2             | -            | 2             | -            | 22            | -            |
| - úroky                      | 59            | -            | 48            | -            | 78            | -            |
| - kursové ztráty             | 7             | -            | 14            | -            | -             | -            |
| - dary                       | 78            | 192          | 71            | 8            | 182           | 10           |
| - manka a škody              | 16            | -            | 2             | -            | -             | -            |
| - jiné ost. náklady          | 210           | 16           | 230           | 1            | 403           | 3            |
| <b>Odpisy, prod. majetek</b> | <b>988</b>    | <b>-</b>     | <b>1 522</b>  | <b>-</b>     | <b>786</b>    | <b>128</b>   |
| - odpis DNM a DHM            | 967           | -            | 897           | -            | 786           | 125          |
| - prodaný materiál           | 21            | -            | 486           | -            | -             | 3            |
| - tvorba oprav. položek      | -             | -            | 139           | -            | -             | -            |
| <b>Náklady celkem</b>        | <b>31 952</b> | <b>1 190</b> | <b>27 513</b> | <b>1 469</b> | <b>26 369</b> | <b>2 423</b> |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

Z tabulky 4.7 je možné vyčíst, že největší podíl na celkových nákladech tvoří osobní náklady. V roce 2011 se tyto náklady podílí více jak 68 procenty, v roce 2012 hodnota těchto nákladů klesla pod 68 procent a v roce 2013 se hodnota vyšplhala nad 70 procent. Také je

nutné se zaměřit na jednotlivé činnosti. Hlavní činnost v těchto sledovaných obdobích nastavovala klesající a stoupající trend celkových nákladů, avšak osobní náklady v hospodářské činnosti rok od roku pozvolna stoupaly. Druhou největší položkou na celkových nákladech se staly nákupy celkem. V roce 2011 se dostaly na 18,095 procent k celkovým nákladům a v roce 2012 a 2013 přesáhly 15 procent. V hlavní činnosti těchto nákupů je možno vidět pokles. Toto snížení je dáno především převedením šicích dílen této organizace do nové právní formy. Hospodářská činnost se velmi podobá osobním nákladům. Každým rokem je vynaložení nákladů na nákupy v hospodářské činnosti větší a větší. Spotřeba energie se také snížila díky změně dodavatele těchto služeb, který poskytl cenu za energii nižší než v roce 2011. Položka odpisy v roce 2012 vzrostla kvůli nákupu tří nových vozidel a celkovou rekonstrukcí střechy a podkroví budovy, ve kterém sídlí tato organizace.

**Tab. 4.7 Vertikální analýza nákladů za jednotlivé roky**

|                              | rok 2011       |               |                 | rok 2012       |               |                 | rok 2013       |               |                 |
|------------------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|
|                              | činnost        |               | Celkem          | činnost        |               | Celkem          | činnost        |               | Celkem          |
|                              | hlavní         | hospodářská   |                 | hlavní         | hospodářská   |                 | hlavní         | hospodářská   |                 |
| <b>Nákupy celkem</b>         | <b>15,796%</b> | <b>2,299%</b> | <b>18,095%</b>  | <b>12,418%</b> | <b>2,740%</b> | <b>15,158%</b>  | <b>11,458%</b> | <b>3,782%</b> | <b>15,240%</b>  |
| - spotřeba mat.              | 8,436%         | 0,130%        | 8,566%          | 5,672%         | 0,138%        | 5,811%          | 5,158%         | 0,247%        | 5,404%          |
| - spotřeba energie           | 3,621%         | 0,030%        | 3,651%          | 2,954%         | 0,117%        | 3,071%          | 2,518%         | 0,153%        | 2,671%          |
| - spotřeba OND               | 3,177%         | 0,000%        | 3,177%          | 3,789%         | 0,017%        | 3,806%          | 3,782%         | 0,014%        | 3,796%          |
| - prodané zboží              | 0,561%         | 2,139%        | 2,701%          | 0,003%         | 2,467%        | 2,470%          | 0,000%         | 3,369%        | 3,369%          |
| <b>Služby celkem</b>         | <b>8,406%</b>  | <b>0,181%</b> | <b>8,587%</b>   | <b>8,881%</b>  | <b>0,842%</b> | <b>9,723%</b>   | <b>6,929%</b>  | <b>1,212%</b> | <b>8,141%</b>   |
| - opravy a udržování         | 2,172%         | 0,000%        | 2,172%          | 1,774%         | 0,124%        | 1,898%          | 1,410%         | 0,160%        | 1,570%          |
| - cestovné                   | 0,281%         | 0,000%        | 0,281%          | 0,521%         | 0,003%        | 0,524%          | 0,347%         | 0,000%        | 0,347%          |
| - reprezentace               | 0,148%         | 0,000%        | 0,148%          | 0,114%         | 0,000%        | 0,114%          | 0,080%         | 0,003%        | 0,083%          |
| - ostatní služby             | 5,805%         | 0,181%        | 5,986%          | 6,473%         | 0,714%        | 7,187%          | 5,092%         | 1,049%        | 6,141%          |
| <b>Osob. náklady celkem</b>  | <b>67,884%</b> | <b>0,471%</b> | <b>68,354%</b>  | <b>66,289%</b> | <b>1,453%</b> | <b>67,742%</b>  | <b>67,883%</b> | <b>2,904%</b> | <b>70,787%</b>  |
| - mzdové náklady             | 51,204%        | 0,347%        | 51,551%         | 49,631%        | 1,083%        | 50,714%         | 50,601%        | 2,129%        | 52,730%         |
| - zákonné SP                 | 16,378%        | 0,121%        | 16,499%         | 16,065%        | 0,355%        | 16,421%         | 16,324%        | 0,726%        | 17,050%         |
| - zákonné soc. náklady       | 0,296%         | 0,003%        | 0,299%          | 0,580%         | 0,014%        | 0,593%          | 0,941%         | 0,031%        | 0,972%          |
| - ostatní soc. náklady       | 0,006%         | 0,000%        | 0,006%          | 0,014%         | 0,000%        | 0,014%          | 0,017%         | 0,017%        | 0,035%          |
| <b>Daně a poplatky</b>       | <b>0,214%</b>  | <b>0,012%</b> | <b>0,226%</b>   | <b>0,638%</b>  | <b>0,003%</b> | <b>0,642%</b>   | <b>0,201%</b>  | <b>0,028%</b> | <b>0,229%</b>   |
| - daň silniční               | 0,166%         | 0,012%        | 0,178%          | 0,200%         | 0,000%        | 0,200%          | 0,142%         | 0,010%        | 0,153%          |
| - daň z nemovitostí          | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          | 0,007%         | 0,000%        | 0,007%          |
| - ost. daně a poplatky       | 0,048%         | 0,000%        | 0,048%          | 0,438%         | 0,003%        | 0,442%          | 0,052%         | 0,017%        | 0,069%          |
| <b>Ost. náklady celkem</b>   | <b>1,128%</b>  | <b>0,628%</b> | <b>1,756%</b>   | <b>1,453%</b>  | <b>0,031%</b> | <b>1,484%</b>   | <b>2,383%</b>  | <b>0,045%</b> | <b>2,428%</b>   |
| - smluvní pokuty             | 0,006%         | 0,000%        | 0,006%          | 0,114%         | 0,000%        | 0,114%          | 0,003%         | 0,000%        | 0,003%          |
| - ost. pokuty a penále       | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          | 0,072%         | 0,000%        | 0,072%          | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          |
| - odpis nedobyt. pohl.       | 0,006%         | 0,000%        | 0,006%          | 0,007%         | 0,000%        | 0,007%          | 0,076%         | 0,000%        | 0,076%          |
| - úroky                      | 0,178%         | 0,000%        | 0,178%          | 0,166%         | 0,000%        | 0,166%          | 0,271%         | 0,000%        | 0,271%          |
| - kursové ztráty             | 0,021%         | 0,000%        | 0,021%          | 0,048%         | 0,000%        | 0,048%          | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          |
| - dary                       | 0,235%         | 0,579%        | 0,815%          | 0,245%         | 0,028%        | 0,273%          | 0,632%         | 0,035%        | 0,667%          |
| - manka a škody              | 0,048%         | 0,000%        | 0,048%          | 0,007%         | 0,000%        | 0,007%          | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          |
| - jiné ost. náklady          | 0,634%         | 0,048%        | 0,682%          | 0,794%         | 0,003%        | 0,797%          | 1,400%         | 0,010%        | 1,410%          |
| <b>Odpisy, prod. majetek</b> | <b>2,981%</b>  | <b>0,000%</b> | <b>2,981%</b>   | <b>5,252%</b>  | <b>0,000%</b> | <b>5,252%</b>   | <b>2,730%</b>  | <b>0,445%</b> | <b>3,174%</b>   |
| - odpis DNM a DHM            | 2,918%         | 0,000%        | 2,918%          | 3,095%         | 0,000%        | 3,095%          | 2,730%         | 0,434%        | 3,164%          |
| - prodaný materiál           | 0,063%         | 0,000%        | 0,063%          | 1,677%         | 0,000%        | 1,677%          | 0,000%         | 0,010%        | 0,010%          |
| - tvorba oprav. položek      | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          | 0,480%         | 0,000%        | 0,480%          | 0,000%         | 0,000%        | 0,000%          |
| <b>Náklady celkem</b>        | <b>96,409%</b> | <b>3,591%</b> | <b>100,000%</b> | <b>94,931%</b> | <b>5,069%</b> | <b>100,000%</b> | <b>91,584%</b> | <b>8,416%</b> | <b>100,000%</b> |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

Při použití horizontální analýzy se zjistil nejvyšší nárůst hodnoty v položce daně a poplatky. Tato změna je nejlépe vidět v tabulce 4.8. V téhle části celkových nákladů se nejvíce rostlo v ostatních daních a poplatcích. Mezi roky 2011 a 2012 se tato položka zvýšila



o 700 procent, avšak mezi rokem 2012 a rokem 2013 se snížila o 84,38 procent. V položce odpisy a prodaný majetek byl největší nárůst mezi roky 2012 a 2011. Tento nárůst nákladů byl způsoben převedením a zrušením některých dílen, a proto si organizace mohla dovolit prodávat nakoupený materiál. Každým rokem se tyto náklady redukovaly, jelikož se organizace snažila nedosahovat ztráty. To se jí ovšem povedla pouze v roce 2012. Celkových nákladů k jednotlivým rokům se může pozorovat, že mezi roky 2011 a 2012 se stal největší propad v osobních nákladech. Tento propad je způsoben jak převodem zaměstnanců chráněných dílen a pracovišť do samostatné a nové nástupnické obchodní společnosti, tak i uzavřením šicí dílny, která byla až do dubna roku 2012 vedena jako chráněné pracoviště. Naopak v roce 2013 se tyto náklady zvýšily, a to jak díky vládnímu nařízení, které vedlo ke zvýšení minimální mzdy, tak i navýšením počtu pracovníků. Tohle mělo vliv na zvýšení sociálního i zdravotního pojištění [15].

**Tab. 4.8 Horizontální analýza nákladů**

|                              | 2012/2011      |                |                | 2013/2012      |                |                |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | činnost        |                | celkem         | činnost        |                | celkem         |
|                              | hlavní         | hospodářská    |                | hlavní         | hospodářská    |                |
| <b>Nákupy celkem</b>         | <b>-31,25%</b> | <b>4,20%</b>   | <b>-26,75%</b> | <b>-8,34%</b>  | <b>37,15%</b>  | <b>-0,11%</b>  |
| - spotřeba mat.              | -41,20%        | -6,98%         | -40,68%        | -9,67%         | 77,50%         | -7,60%         |
| - spotřeba energie           | -28,67%        | 240,00%        | -26,45%        | -15,30%        | 29,41%         | -13,60%        |
| - spotřeba OND               | 4,27%          | 100,00%        | 4,75%          | -0,82%         | -20,00%        | -0,91%         |
| - prodané zboží              | -99,46%        | 0,85%          | -20,00%        | -100,00%       | 35,66%         | 35,47%         |
| <b>Služby celkem</b>         | <b>-7,61%</b>  | <b>306,67%</b> | <b>-0,98%</b>  | <b>-22,49%</b> | <b>43,03%</b>  | <b>-16,82%</b> |
| - opravy a udržování         | -28,61%        | 100,00%        | -23,61%        | -21,01%        | 27,78%         | -17,82%        |
| - cestovné                   | 62,37%         | 100,00%        | 63,44%         | -33,77%        | -100,00%       | -34,21%        |
| - reprezentace               | -32,65%        | 0,00%          | -32,65%        | -30,30%        | 100,00%        | -27,27%        |
| - ostatní služby             | -2,49%         | 245,00%        | 4,99%          | -21,86%        | 45,89%         | -15,12%        |
| <b>Osob. náklady celkem</b>  | <b>-14,61%</b> | <b>169,87%</b> | <b>-13,34%</b> | <b>1,73%</b>   | <b>98,57%</b>  | <b>3,81%</b>   |
| - mzdové náklady             | -15,24%        | 173,04%        | -13,97%        | 1,29%          | 95,22%         | 3,29%          |
| - zákonné SP                 | -14,22%        | 157,50%        | -12,97%        | 0,95%          | 102,91%        | 3,15%          |
| - zákonné soc. náklady       | 71,43%         | 300,00%        | 73,74%         | 61,31%         | 125,00%        | 62,79%         |
| - ostatní soc. náklady       | 100,00%        | 0,00%          | 100,00%        | 25,00%         | 100,00%        | 150,00%        |
| <b>Daně a poplatky</b>       | <b>160,56%</b> | <b>-75,00%</b> | <b>148,00%</b> | <b>-68,65%</b> | <b>700,00%</b> | <b>-64,52%</b> |
| - daň silniční               | 5,45%          | -100,00%       | -1,69%         | -29,31%        | 100,00%        | -24,14%        |
| - daň z nemovitostí          | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 100,00%        | 0,00%          | 100,00%        |
| - ost. daně a poplatky       | 693,75%        | 100,00%        | 700,00%        | -88,19%        | 400,00%        | -84,38%        |
| <b>Ost. náklady celkem</b>   | <b>12,57%</b>  | <b>-95,67%</b> | <b>-26,12%</b> | <b>62,95%</b>  | <b>44,44%</b>  | <b>62,56%</b>  |
| - smluvní pokuty             | 1550,00%       | 0,00%          | 1550,00%       | -96,97%        | 0,00%          | -96,97%        |
| - ost. pokuty a penále       | 100,00%        | 0,00%          | 100,00%        | -100,00%       | 0,00%          | -100,00%       |
| - odpis nedobyt. pohl.       | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 1000,00%       | 0,00%          | 1000,00%       |
| - úroky                      | -18,64%        | 0,00%          | -18,64%        | 62,50%         | 0,00%          | 62,50%         |
| - kursové ztráty             | 100,00%        | 0,00%          | 100,00%        | -100,00%       | 0,00%          | -100,00%       |
| - dary                       | -8,97%         | -95,83%        | -70,74%        | 156,34%        | 25,00%         | 143,04%        |
| - manka a škody              | -87,50%        | 0,00%          | -87,50%        | -100,00%       | 0,00%          | -100,00%       |
| - jiné ost. náklady          | 9,52%          | -93,75%        | 2,21%          | 75,22%         | 200,00%        | 75,76%         |
| <b>Odpisy, prod. majetek</b> | <b>54,05%</b>  | <b>0,00%</b>   | <b>54,05%</b>  | <b>-48,36%</b> | <b>100,00%</b> | <b>-39,95%</b> |
| - odpis DNM a DHM            | -7,24%         | 0,00%          | -7,24%         | -12,37%        | 100,00%        | 1,56%          |
| - prodaný materiál           | 2214,29%       | 0,00%          | 2214,29%       | -100,00%       | 100,00%        | -99,38%        |
| - tvorba oprav. položek      | 100,00%        | 0,00%          | 100,00%        | -100,00%       | 0,00%          | -100,00%       |
| <b>Náklady celkem</b>        | <b>-13,89%</b> | <b>23,45%</b>  | <b>-12,55%</b> | <b>-4,16%</b>  | <b>64,94%</b>  | <b>0,66%</b>   |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

#### 4.1.4 Výnosy

V tabulce 4.9 je možno vidět jednotlivé výnosy rozčleněné na hlavní a hospodářskou činnost, které tato organizace dosáhla v letech 2011, 2012 a 2013. Činnosti, které je možné zařadit do hlavní a hospodářské činnosti lze najít v kapitole 3.

Ve výnosech organizace jsou obsaženy tržby za výkony a zboží, změna stavu zásob, ostatní výnosy, tržby z prodeje majetku, přijaté příspěvky a provozní dotace.

Také je možné vidět, že tržby za výkony a služby, provozní dotace a přijaté příspěvky tvoří nedílnou část všech výnosů organizace. Výnosy z vlastní činnosti, přijaté příspěvky a provozní dotace se budou dále rozebírat v kapitole 4.2 Analýza financování vybrané církevní právnické osoby.

**Tab. 4.9 Přehled výnosů z výkazů zisků a ztrát v tisících Kč**

|                                 | rok 2011      |              | rok 2012      |              | rok 2013      |              |
|---------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                                 | činnost       |              | činnost       |              | činnost       |              |
|                                 | hlavní        | hospodářská  | hlavní        | hospodářská  | hlavní        | hospodářská  |
| <b>Tržby za výkony a zboží</b>  | <b>16 510</b> | <b>951</b>   | <b>12 260</b> | <b>1 420</b> | <b>11 153</b> | <b>2 135</b> |
| - za výrobky                    | 1 106         | - 5          | 391           | - 4          | 96            | 2            |
| - za služby                     | 15 192        | 207          | 11 869        | 657          | 11 057        | 1 106        |
| - za zboží                      | 212           | 749          | -             | 767          | -             | 1 027        |
| <b>Změna stavu zásob</b>        | <b>- 57</b>   | <b>-</b>     | <b>10</b>     | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>- 2</b>   |
| - změna stavu výrobků           | - 57          | -            | 10            | -            | -             | - 2          |
| <b>Ostatní výnosy celkem</b>    | <b>256</b>    | <b>62</b>    | <b>491</b>    | <b>14</b>    | <b>167</b>    | <b>47</b>    |
| - pokuty a penále               | 1             | -            | -             | -            | -             | -            |
| - úroky                         | 1             | -            | 1             | -            | 2             | -            |
| - kursové zisky                 | 25            | -            | 3             | -            | -             | 34           |
| - zúčtování fondů               | - 16          | 62           | 349           | 13           | -             | 13           |
| - jiné ostatní výnosy           | 245           | -            | 138           | 1            | 165           | -            |
| <b>Tržby z prodeje majetku</b>  | <b>128</b>    | <b>- 2</b>   | <b>697</b>    | <b>- 1</b>   | <b>17</b>     | <b>-</b>     |
| - tržby z prodeje DN a DHM      | -             | -            | 133           | -            | 1             | -            |
| - prodej materiálu              | 128           | - 2          | 564           | - 1          | 16            | -            |
| <b>Přijaté příspěvky celkem</b> | <b>1 091</b>  | <b>257</b>   | <b>564</b>    | <b>73</b>    | <b>576</b>    | <b>42</b>    |
| - přijaté příspěvky             | 1 091         | 257          | 564           | 73           | 576           | 42           |
| <b>Provozní dotace celkem</b>   | <b>12 998</b> | <b>-</b>     | <b>13 545</b> | <b>64</b>    | <b>14 072</b> | <b>412</b>   |
| - provozní dotace               | 12 998        | -            | 13 545        | 64           | 14 072        | 412          |
| <b>Výnosy celkem</b>            | <b>30 926</b> | <b>1 268</b> | <b>27 567</b> | <b>1 570</b> | <b>25 985</b> | <b>2 634</b> |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

Z tabulky 4.10 je možno lépe vidět, že tržby za výkony a zboží měly největší podíl na výnosech v roce 2011 a 2012. Tržby za výkony a zboží měly v roce 2011 podíl na celkových výnosech 54,237 procent, v roce 2012 46,951 procent a v roce 2013 46,431 procent, z toho převládaly výnosy z hlavní činnosti, které se však rok od roku snižovaly. Snížení těchto výnosů bylo způsobeno převedením šicích dílen do samostatné obchodní korporace. Provozní dotace měly stoupající trend. V roce 2011 činil jejich podíl 40,374 procent. Z toho patřily všechny dotace do hlavní činnosti. V roce 2012 46,707 procent, poprvé se v tomto roce objevily i tyto dotace v hospodářské činnosti. V roce 2013 tyto dotace přesáhly i tržby za výkony a zboží a staly se tak největším výnosem této organizace se stavem 50,61 procent z celkových výnosů. Provozní dotace budou dále řešeny v podkapitole 4.2.

**Tab. 4.10 Vertikální analýza výnosů za jednotlivé roky**

|                                 | rok 2011      |               |                | rok 2012      |               |                | rok 2012      |               |                |
|---------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|                                 | činnost       |               | celkem         | činnost       |               | celkem         | činnost       |               | celkem         |
|                                 | hlavní        | hospodářská   |                | hlavní        | hospodářská   |                | hlavní        | hospodářská   |                |
| <b>Tržby za výkony a zboží</b>  | <b>51,283</b> | <b>2,954</b>  | <b>54,237</b>  | <b>42,077</b> | <b>4,874</b>  | <b>46,951</b>  | <b>38,971</b> | <b>7,460</b>  | <b>46,431</b>  |
| - za výrobky                    | 3,435         | -0,394        | 3,041          | 1,342         | -0,014        | 1,328          | 0,335         | 0,007         | 0,342          |
| - za služby                     | 47,189        | 0,643         | 47,832         | 40,735        | 2,255         | 42,990         | 38,635        | 3,865         | 42,500         |
| - za zboží                      | 0,659         | 2,327         | 2,985          | 0,000         | 2,632         | 2,632          | 0,000         | 3,589         | 3,589          |
| <b>Změna stavu zásob</b>        | <b>-0,177</b> | <b>0,000</b>  | <b>-0,177</b>  | <b>0,034</b>  | <b>0,000</b>  | <b>0,034</b>   | <b>0,000</b>  | <b>-0,007</b> | <b>-0,007</b>  |
| - změna stavu výrobků           | -0,177        | 0,000         | -0,177         | 0,034         | 0,000         | 0,034          | 0,000         | -0,007        | -0,007         |
| <b>Ostatní výnosy celkem</b>    | <b>0,795</b>  | <b>0,193</b>  | <b>0,988</b>   | <b>1,685</b>  | <b>0,048</b>  | <b>1,733</b>   | <b>0,584</b>  | <b>0,164</b>  | <b>0,748</b>   |
| - pokuty a penále               | 0,003         | 0,000         | 0,003          | 0,000         | 0,000         | 0,000          | 0,000         | 0,000         | 0,000          |
| - úroky                         | 0,003         | 0,000         | 0,003          | 0,003         | 0,000         | 0,003          | 0,007         | 0,000         | 0,007          |
| - kursové zisky                 | 0,078         | 0,000         | 0,078          | 0,010         | 0,000         | 0,010          | 0,000         | 0,119         | 0,119          |
| - zúčtování fondů               | -0,050        | 0,193         | 0,143          | 1,198         | 0,045         | 1,242          | 0,000         | 0,045         | 0,045          |
| - jiné ostatní výnosy           | 0,761         | 0,000         | 0,761          | 0,474         | 0,003         | 0,477          | 0,577         | 0,000         | 0,577          |
| <b>Tržby z prodeje majetku</b>  | <b>0,398</b>  | <b>-0,006</b> | <b>0,391</b>   | <b>2,392</b>  | <b>-0,003</b> | <b>2,389</b>   | <b>0,059</b>  | <b>0,000</b>  | <b>0,059</b>   |
| - tržby z prodeje DN a DHM      | 0,000         | 0,000         | 0,000          | 0,456         | 0,000         | 0,456          | 0,003         | 0,000         | 0,003          |
| - prodej materiálu              | 0,398         | -0,006        | 0,391          | 1,936         | -0,003        | 1,932          | 0,056         | 0,000         | 0,056          |
| <b>Přijaté příspěvky celkem</b> | <b>3,389</b>  | <b>0,798</b>  | <b>4,187</b>   | <b>1,936</b>  | <b>0,251</b>  | <b>2,186</b>   | <b>2,013</b>  | <b>0,147</b>  | <b>2,159</b>   |
| - přijaté příspěvky             | 3,389         | 0,798         | 4,187          | 1,936         | 0,251         | 2,186          | 2,013         | 0,147         | 2,159          |
| <b>Provozní dotace celkem</b>   | <b>40,374</b> | <b>0,000</b>  | <b>40,374</b>  | <b>46,487</b> | <b>0,220</b>  | <b>46,707</b>  | <b>49,170</b> | <b>1,440</b>  | <b>50,610</b>  |
| - provozní dotace               | 40,374        | 0,000         | 40,374         | 46,487        | 0,220         | 46,707         | 49,170        | 1,440         | 50,610         |
| <b>Výnosy celkem</b>            | <b>96,061</b> | <b>3,939</b>  | <b>100,000</b> | <b>94,612</b> | <b>5,388</b>  | <b>100,000</b> | <b>90,796</b> | <b>9,204</b>  | <b>100,000</b> |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

Z tabulky 4.11 Horizontální analýza celkových výnosu vyplývá, že největší meziroční nárůst byl v položce tržby z prodeje majetku mezi roky 2012 a 2011. Tento nárůst souvisí se zvýšením nákladů na prodej majetku v podkapitole 4.1.3 Náklady s tím, že tato změna lze nejlépe vidět v tabulce 4.7. Tyto tržby se tedy zvýšily díky již řečenému zrušení a převedení dílen do samostatné obchodní korporace. Další položky těchto výnosů jsou řešeny v kapitole 4.2 Analýza financování vybrané církevní právnické osoby.

**Tab. 4.11 Horizontální analýza výnosů**

|                                 | 2012/2011      |                |                | 2013/2012       |                 |                 |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                                 | činnost        |                | celkem         | činnost         |                 | celkem          |
|                                 | hlavní         | hospodářská    |                | hlavní          | hospodářská     |                 |
| <b>Tržby za výkony a zboží</b>  | <b>-25,74%</b> | <b>49,32%</b>  | <b>-21,65%</b> | <b>-9,03%</b>   | <b>50,35%</b>   | <b>-2,87%</b>   |
| - za výrobky                    | -64,65%        | 20,00%         | -64,85%        | -75,45%         | -150,00%        | -74,68%         |
| - za služby                     | -21,87%        | 217,39%        | -18,66%        | -6,84%          | 68,34%          | -2,90%          |
| - za zboží                      | -100,00%       | 2,40%          | -20,19%        | 0,00%           | 33,90%          | 33,90%          |
| <b>Změna stavu zásob</b>        | <b>117,54%</b> | <b>0,00%</b>   | <b>117,54%</b> | <b>-100,00%</b> | <b>-100,00%</b> | <b>-120,00%</b> |
| - změna stavu výrobků           | 117,54%        | 0,00%          | 117,54%        | -100,00%        | -100,00%        | -120,00%        |
| <b>Ostatní výnosy celkem</b>    | <b>91,80%</b>  | <b>-77,42%</b> | <b>58,81%</b>  | <b>-65,99%</b>  | <b>235,71%</b>  | <b>-57,62%</b>  |
| - pokuty a penále               | -100,00%       | 0,00%          | -100,00%       | 0,00%           | 0,00%           | 0,00%           |
| - úroky                         | 0,00%          | 0,00%          | 0,00%          | 100,00%         | 0,00%           | 100,00%         |
| - kursové zisky                 | -88,00%        | 0,00%          | -88,00%        | -100,00%        | 100,00%         | 1033,33%        |
| - zúčtování fondů               | 2281,25%       | -79,03%        | 686,96%        | -100,00%        | 0,00%           | -96,41%         |
| - jiné ostatní výnosy           | -43,67%        | 100,00%        | -43,27%        | 19,57%          | -100,00%        | 18,71%          |
| <b>Tržby z prodeje majetku</b>  | <b>444,53%</b> | <b>50,00%</b>  | <b>452,38%</b> | <b>-97,56%</b>  | <b>100,00%</b>  | <b>-97,56%</b>  |
| - tržby z prodeje DN a DHM      | 100,00%        | 0,00%          | 100,00%        | -99,25%         | 0,00%           | -99,25%         |
| - prodej materiálu              | 340,63%        | 50,00%         | 346,83%        | -97,16%         | 100,00%         | -97,16%         |
| <b>Přijaté příspěvky celkem</b> | <b>-48,30%</b> | <b>-71,60%</b> | <b>-52,75%</b> | <b>2,13%</b>    | <b>-42,47%</b>  | <b>-2,98%</b>   |
| - přijaté příspěvky             | -48,30%        | -71,60%        | -52,75%        | 2,13%           | -42,47%         | -2,98%          |
| <b>Provozní dotace celkem</b>   | <b>4,21%</b>   | <b>100,00%</b> | <b>4,70%</b>   | <b>3,89%</b>    | <b>543,75%</b>  | <b>6,43%</b>    |
| - provozní dotace               | 4,21%          | 100,00%        | 4,70%          | 3,89%           | 543,75%         | 6,43%           |
| <b>Výnosy celkem</b>            | <b>-10,86%</b> | <b>23,82%</b>  | <b>-9,50%</b>  | <b>-5,74%</b>   | <b>67,77%</b>   | <b>-1,78%</b>   |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

#### 4.1.5 Výsledek hospodaření

Na ztrátu, kterou je možno vidět v tabulce 4.12, se v roce 2011 podepsalo snížení provozní dotace od MPSV České republiky, která byla této organizaci připsána o 2,9 milionu korun nižší než v roce 2010. Výsledek hospodaření, který vznikl v roce 2012, a byl připsán na účet Nerozděleného výsledku hospodaření z minulých let, pomohl snížit deficit tohoto účtu na

-105 221 Kč. V roce 2013 se tato evidovaná církevní právnická osoba opět potýkala se ztrátou, kterou můžeme přičítat nákupu stavby a přilehlých pozemků, která bude sloužit pro další činnosti této organizace.

**Tab. 4.12 Výsledek hospodaření církevní právnické osoby  
v Kč**

|      | činnost     |             | celkem           |
|------|-------------|-------------|------------------|
|      | hlavní      | hospodářská |                  |
| 2011 | - 1 026 000 | 78 000      | <b>- 948 000</b> |
| 2012 | 54 000      | 101 000     | <b>155 000</b>   |
| 2013 | - 384 000   | 211 000     | <b>- 173 000</b> |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

#### 4.1.6 Analýza poměrovými ukazateli

##### Ukazatele likvidity

Likvidita podniku se vyjadřuje schopností podniku uhradit včas své platební závazky.

Rozlišují se tři základní ukazatele:

- *Okamžitá likvidita*

Tato likvidita se označuje jako likvidita 1. stupně a představuje to nejužší vymezení likvidity. Kvůli zachycení nejvyšší likvidnosti položek dosazovány do čitatele pouze peníze v hotovosti a na bankovních účtech. Součástí krátkodobých dluhů jsou i krátkodobé finanční výpomoci a krátkodobé bankovní úvěry, které jsou v rozvaze odděleně vedeny od krátkodobých závazků v rámci bankovních úvěrů a výpomocí. Z americké literatury se doporučuje hodnota v rozmezí 0,9-1,1, ovšem pro Českou republiku se posouvá spodní hranice na 0,6, někdy na hodnotu 0,2, která se označuje za hodnotu kritickou.

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{pohotovostní platební prostředky}}{\text{krátkodobé dluhy}} \quad (4.1)$$

[3]

Z tabulky 4.13 je možno vidět, že tato organizace nedosahuje kritické hodnoty 0,2. V roce 2011 se hodnota této likvidity pohybuje okolo 0,6 a je ve sledovaných letech nejmenší. Na tomto výsledku se jistě podepsala ztráta, která dosáhla v roce 2011 téměř jednoho milionu korun. Okamžitá likvidita se v roce 2012 vyšplhala na nejvyšší hodnotu z uvedených let, tomuto odpovídá i výsledek hospodaření, který činil 155 000 Kč. V roce 2013 se s přicházející opětovnou ztrátou tato hodnota opět snížila na hodnotu 0,727.

**Tab. 4.13 Okamžitá likvidita vybrané církevní právnické osoby**

|             |       |
|-------------|-------|
| <b>2011</b> | 0,579 |
| <b>2012</b> | 0,906 |
| <b>2013</b> | 0,727 |

Zdroj: Příloha č. 1, 2 a 3

- *Pohotová likvidita*

Pohotová likvidita se označuje jako likvidita 2. stupně. Pro tento ukazatel platí, že jmenovatel, by měl být stejný jako číselník, a proto by se měla organizace vyrovnat se svými závazky, aniž by musela prodat své zásoby. Vedení organizace bude preferovat nižší hodnotu ukazatele, avšak vyšší hodnota se preferuje u věřitelů.

$$\text{Pohotová likvidita} = \frac{(\text{oběžná aktiva} - \text{zásoby})}{\text{krátkodobé dluhy}} \quad (4.2)$$

[3]

Likvidita v roce 2013, kterou je možno vidět v tabulce 4.14, je nejvíce vyhovující pro řídící orgány této organizace. Naopak u věřitelů zvítězí rok 2012. Hodnota tohoto roku je nejvyšší a znamená, že pokud by organizace prodala svá oběžná aktiva, ale zásoby by si nechala, bude moci zaplatit stávající závazky 2krát.

**Tab. 4. 14 Pohotová likvidita vybrané církevní právnické osoby**

|             |       |
|-------------|-------|
| <b>2011</b> | 1,809 |
| <b>2012</b> | 2,033 |
| <b>2013</b> | 1,556 |

Zdroj: Příloha č. 1, 2 a 3

- *Běžná likvidita*

Tato likvidita ukazuje, jakou schopnost uspokojení svých věřitelů by organizace měla, kdyby proměnila veškerá oběžná aktiva v daném okamžiku na hotovost. Běžná likvidita bývá označována jako likvidita 3. stupně. Hodnota tohoto ukazatele by se měla blížit k rozmezí 1,5-2,5.

$$\text{Běžná likvidita} = \frac{\text{oběžná aktiva}}{\text{krátkodobé dluhy}} \quad (4.3)$$

[3]

Tato likvidita, kterou je možno vidět v tabulce 4.15 Běžná likvidita vybrané církevní právnické osoby plně odpovídá nastavenému rozmezí, i když tato účetní jednotka měla v letech 2011 a 2013 ztrátu. Nejvyšší platební schopnost má tedy organizace v roce 2012 při hodnotě běžné likvidity 2,144.

**Tab. 4.15 Běžná likvidita vybrané církevní právnické osoby**

|             |       |
|-------------|-------|
| <b>2011</b> | 2,030 |
| <b>2012</b> | 2,144 |
| <b>2013</b> | 1,620 |

Zdroj: Příloha č. 1, 2 a 3

### **Autarkie na nákladově výnosové bázi**

Tento ukazatel odráží míru soběstačnosti organizace z hlediska pokrytí nákladů na hlavní činnost z dosažených výnosů z hlavní činnosti. Tento ukazatel se měří v procentech a jeho hodnota by měla být 100 procent. V případě menší hodnoty výnosy nepokrývají celkové náklady organizace. Při vyšší hodnotě než je 100 procent, se může uvažovat o využití zbývajících prostředků i na jiné činnosti [1].

$$\text{Autarkie} = \frac{\text{Výnosy z hlavní činnosti}}{\text{Náklady z hlavní činnosti}} \cdot 100 \quad (4.4)$$

[1]



Podle tohoto ukazatele, který je spočítán v tabulce 4.16 Autarkie na nákladově výnosové bázi vybrané církevní právnické osoby je možno vidět, že v letech 2011 a 2013 tato organizace svými výnosy zcela nepokryla veškeré náklady, které dosáhla v hlavní činnosti. V roce 2012 tyto výnosy náklady přesáhly. Znamená to tedy, že podle tabulky uvedené níže, mohla tato organizace vložit zbylé prostředky do jiných činností.

**Tab. 4.16 Autarkie na nákladově výnosové bázi vybrané církevní právnické osoby**

|             |         |
|-------------|---------|
| <b>2011</b> | 96,79%  |
| <b>2012</b> | 100,20% |
| <b>2013</b> | 98,54%  |

Zdroj: Příloha č. 4, 5 a 6

## **4.2 Analýza financování vybrané církevní právnické osoby**

Každá církevní právnická osoba neboli nestátní nezisková organizace by měla mít několik zdrojů financování. Tyto zdroje může brát buď z vlastní činnosti, přijatých příspěvků nebo provozních dotací.

### **4.2.1 Vlastní činnost**

Do zdrojů z vlastní činnosti se zařazují tržby za výkony a zboží, změny stavu zásob, ostatní výnosy a tržby z prodeje majetku. Výnosy z vlastní činnosti tvoří největší podíl na celkových výnosech organizace.

Mezi tržby za výkony a zboží patří tržby za vlastní výrobky, tržby od zdravotních pojišťoven, tržby za terénní služby poskytované klientům, tržby za ambulantní služby poskytované klientům, tržby za fakultativní služby, tržby za zapůjčené kompenzační pomůcky, ostatní tržby z prodeje služeb a tržby za prodané zboží.

Z tabulky 4.17 Tržby za výkony a zboží v Kč a meziroční změny v % je možno vidět, že meziročně nejvíce poklesly tržby za vlastní výrobky. Důvodem tohoto velkého poklesu bylo oddělení výrobních chráněných dílen této neziskové společnosti do nové, samostatné společnosti. Druhý největší propad se zaznamenal v roce 2012 v tržbách za prodej služeb.

K tomuto došlo kvůli již řečenému osamostatnění chráněných dílen, uzavřením šicích dílen a ukončením registrované sociální služby pro osoby s postižením [15].

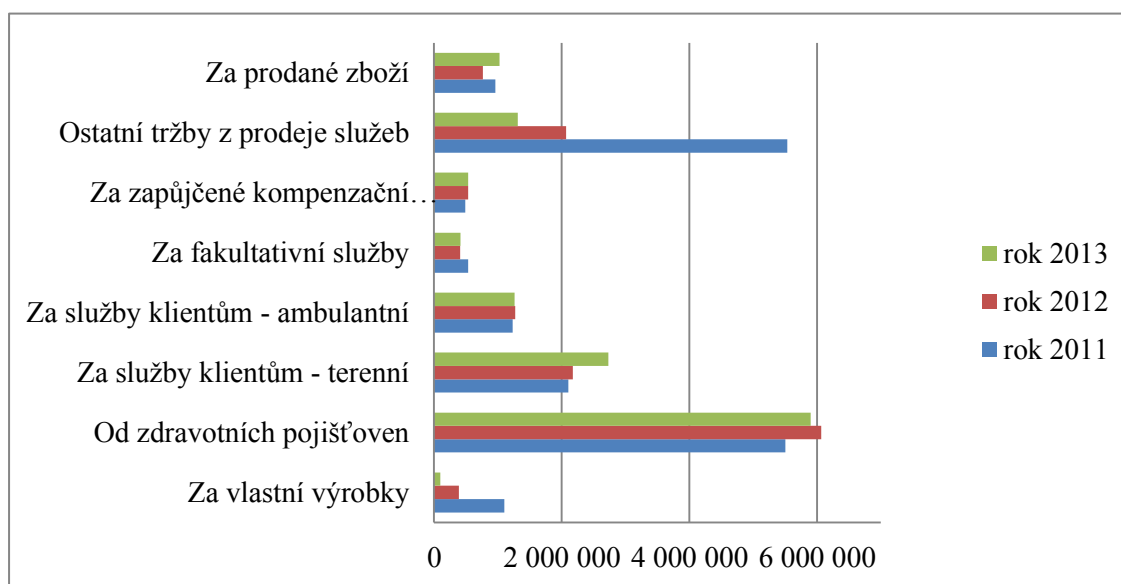
**Tab. 4.17 Tržby za výkony a zboží v Kč a meziroční změny v %**

|                        | rok 2011   | rok 2012   | 2012/2011 | rok 2013   | 2013/2012 |
|------------------------|------------|------------|-----------|------------|-----------|
| Vlastní výrobky        | 1 101 224  | 387 145    | -64,8     | 97 722     | -74,8     |
| Od ZP                  | 5 503 569  | 6 066 360  | 10,2      | 5 903 816  | -2,7      |
| Služby klientům - T    | 2 103 093  | 2 173 735  | 3,4       | 2 732 048  | 25,7      |
| Služby klientům - A    | 1 229 817  | 1 272 079  | 3,4       | 1 261 354  | -0,8      |
| Fakultativní služby    | 536 300    | 411 334    | -23,3     | 416 220    | 1,2       |
| Zapůjčené KP           | 488 998    | 535 662    | 9,5       | 536 557    | 0,2       |
| Tržby z prodeje služeb | 5 537 733  | 2 067 192  | -62,7     | 1 313 608  | -36,5     |
| Za prodané zboží       | 960 290    | 767 141    | -20,1     | 1 027 477  | 33,9      |
| Celkem                 | 17 461 024 | 13 680 648 | -21,7     | 13 288 802 | -2,9      |

Zdroj: [15]

Z grafu 4.1 se lépe vidí změny v celkových tržbách za vlastní činnost pro jednotlivé roky a jednotlivé druhy tržeb.

**Graf 4.1 Srovnání tržeb za vlastní činnost v Kč**



Zdroj: Tabulka 4.17

#### 4.2.2 Přijaté příspěvky

Přijaté příspěvky jsou tvořeny příspěvky od měst a obcí, od církevních organizací, od ostatních organizací, od jednotlivců, od nadací, grantů, fondů a anonymní dary.

V roce 2011 je doposud nejvyšší podpora ze strany měst a obcí, kvůli snížení proplácení od zdravotních pojišťoven vlivem regulace objemu péče o pojištěnce VZP. V dalším roce je v těchto příspěvcích nejvyšší propad, 97,5 procent. Do ostatních organizací se mohou zařadit firmy, které podnikají v místě působení této organizace.

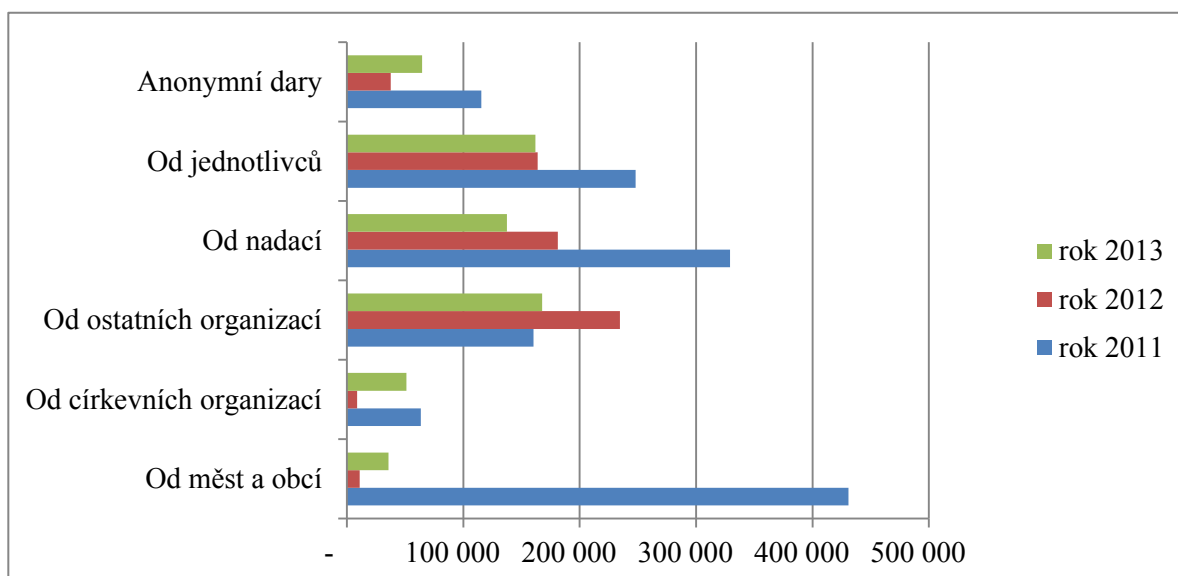
**Tab. 4.18 Přijaté příspěvky v Kč a meziroční změny v %**

|                          | rok 2011         | rok 2012       | 2012/2011    | rok 2013       | 2013/2012   |
|--------------------------|------------------|----------------|--------------|----------------|-------------|
| Od měst a obcí           | 431 006          | 10 949         | -97,5        | 35 557         | 224,8       |
| Od církevních organizací | 63 350           | 8 738          | -86,2        | 50 979         | 483,4       |
| Od ostatních organizací  | 160 288          | 234 551        | 46,3         | 167 697        | -28,5       |
| Od nadací                | 329 121          | 181 179        | -45,0        | 137 407        | -24,2       |
| Od jednotlivců           | 248 117          | 163 831        | -34,0        | 161 953        | -1,1        |
| Anonymní dary            | 115 437          | 37 650         | -67,4        | 64 412         | 71,1        |
| <b>Celkem</b>            | <b>1 347 319</b> | <b>636 898</b> | <b>-52,7</b> | <b>618 005</b> | <b>-3,0</b> |

Zdroj: [15]

Z grafu 4.2 se lépe vidí meziroční změny v provozních příspěvcích v této nestátní neziskové organizaci.

**Graf 4.2 Srovnání přijatých příspěvků v Kč**



Zdroj: Tabulka 4.18

#### **4.2.3 Provozní dotace**

Do provozních dotací v této nestátní neziskové organizaci řadíme dotace od Ministerstva práce a sociálních věcí, Ministerstva vnitra, Ministerstva zdravotnictví, měst a obcí, Úřadu práce, Olomouckého kraje, evropského sociálního fondu, Centra mentoringu a Centra pro komunitní práci Moravskoslezského kraje [15].

Ministerstvo zdravotnictví je zde prezentováno díky programu Švýcarsko-české spolupráce, jejímž primárním cílem je posílení primární a sekundární zdravotní péče na národní a regionální úrovni se zvláštním důrazem na znevýhodněné občany, seniory a umírající. Jedná se tedy o zlepšení dostupnosti a kvality nabízené zdravotní péče a redukce ekonomických a sociálních rozdílů v rozšiřující se Evropské unii [13].

Z evropského sociálního fondu plynou do této organizace dotace do dvou programů. První program se zabývá rozvíjením schopností a zvyšováním šancí na pracovním trhu a je určený pro lidi s chronickým duševním onemocněním. Druhý program slouží k podpoře začleňování osob ohrožených sociálním vyloučením a sociálně vyloučených osob upevňováním a zvyšováním kvality sociálních služeb této organizace pomoci dalšího odborného vzdělávání pracovníků organizace [16].

Díky dotacím z Centra mentoringu o.s. a Centra pro komunitní práci Moravskoslezského kraje se zvyšoval počet pracovníků na výpomoc na dotovaná pracovní místa [15].

Největší nárůst v provozních dotacích činil skoro milion korun díky Evropskému sociálnímu fondu, který je dán započtením účelově vynaložených prostředků, které tato církevní právnická osoba obdržela na realizaci financovaných projektů. Drobně se zvyšují dotace od měst a obcí, ale naopak dotace od Olomouckého kraje se v roce 2013 zmenšila téměř na desetinu roku předcházejícího. Další propad od Ministerstva vnitra znamenal, zavádění úsporných opatření v dobrovolnických službách. Tyto změny lze najít v tabulce 4.19. [15].

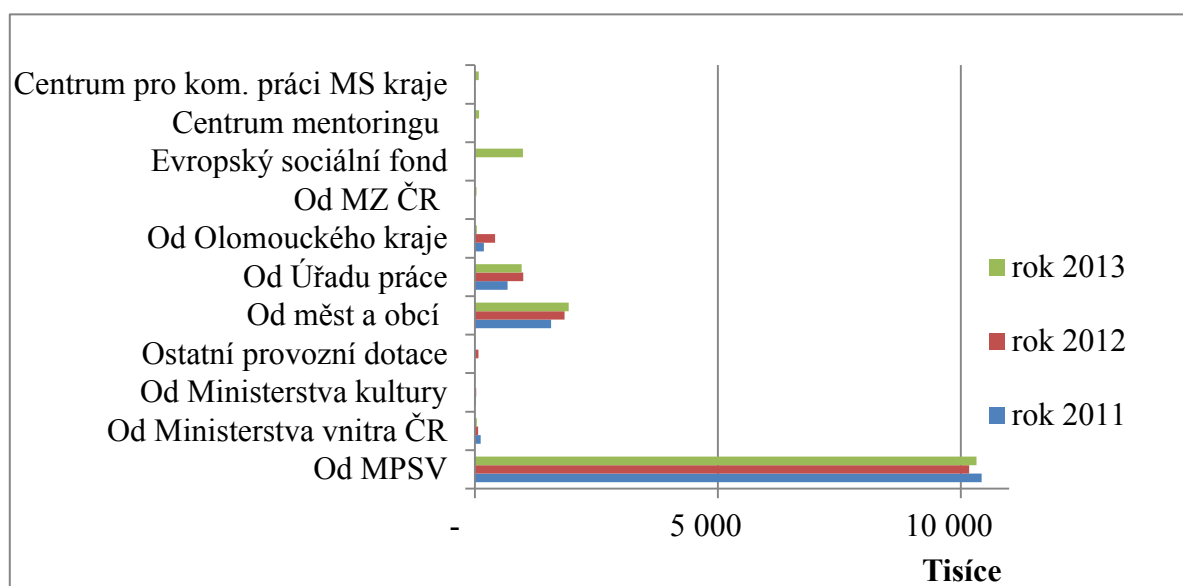
**Tab. 4.19 Přijaté provozní dotace v Kč a meziroční změny v %**

|                           | rok 2011          | rok 2012          | 2012/2011  | rok 2013          | 2013/2012  |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|
| Od MPSV                   | 10 432 000        | 10 176 000        | -2,5       | 10 327 000        | 1,5        |
| Od Ministerstva vnitra ČR | 118 635           | 70 000            | -41,0      | 40 961            | -41,5      |
| Od Ministerstva kultury   | 20 000            | 30 000            | 50,0       | -                 | -100,0     |
| Ostatní provozní dotace   | -                 | 73 000            | 100,0      | -                 | -100,0     |
| Od měst a obcí            | 1 570 000         | 1 849 000         | 17,8       | 1 929 000         | 4,3        |
| Od Úřadu práce            | 672 641           | 993 079           | 47,6       | 963 129           | -3,0       |
| Od Olomouckého kraje      | 185 000           | 418 100           | 126,0      | 40 000            | -90,4      |
| Od MZ ČR                  | -                 | -                 | 0,0        | 32 580            | 100,0      |
| Evropský sociální fond    | -                 | -                 | 0,0        | 987 346           | 100,0      |
| Centrum mentoringu        | -                 | -                 | 0,0        | 83 516            | 100,0      |
| CKP MS kraje              | -                 | -                 | 0,0        | 79 792            | 100,0      |
| <b>Celkem</b>             | <b>12 998 276</b> | <b>13 609 179</b> | <b>4,7</b> | <b>14 483 324</b> | <b>6,4</b> |

Zdroj: [15]

Z grafu 4.3 se mohou lépe pozorovat změny, které nastaly mezi léty 2011, 2012 a 2013 v této organizaci v přijatých provozních dotacích. Jasně zde jde vidět, že největší provozní dotace tato organizace čerpá od Ministerstva práce a sociálních věcí.

**Graf 4.3 Srovnání přijatých provozních dotací v tisících Kč**



Zdroj: Tabulka 4.19

## 5 Závěr

Téma této bakalářské práce je Analýza hospodaření a financování vybrané církevní právnické osoby. Tyto analýzy byly prováděny z dat účetních výkazů z let 2011, 2012 a 2013. Hlavní činností této vybrané církevní právnické osoby je poskytování charitativních, humanitárních, zdravotnických a dalších činností. Do doplňkové činnosti se řadí činnosti za účelem zisku a další.

Praktická část této práce se zaměřovala v první části na analýzu hospodaření vybrané organizace. V tomto rozboru se použily tři metody. Metoda vertikální, metoda horizontální a analýza poměrovými ukazateli. V aktivech se díky horizontální metodě zjistil největší nárůst v položce pozemků. Při použití vertikální analýzy se přišlo na to, že dlouhodobý majetek tvoří většinu aktiv. V pasivních položkách rozvahy byla nejvyšší meziroční změna v přijatých zálohách, při použití vertikální analýzy se ukázalo, že celková pasiva jsou tvořena především vlastními zdroji. Dále přišlo meziroční porovnání nákladů. V tomto byla největší změna mezi roky 2011 a 2012 v položce daně a poplatky. Při použití vertikální analýzy nákladů byla zjištěna nevyšší část v položce osobních nákladů, ty překročily každý rok 60 procent z celkových nákladů. Největší část z výnosů tvořily až do roku 2012 tržby za výkony a zboží, od roku 2013 však nejvyšší položkou byly provozní dotace. Horizontální analýzou celkových výnosů se zjistil nevyšší nárůst mezi roky 2011 a 2012 v položce tržby z prodeje majetku. Analýzou poměrovými ukazateli autorka řešila ukazatele likvidity a ukazatel autarkie na nákladově výnosové bázi. Při použití okamžité likvidity se zjistilo, že organizace nedosahuje kritické hodnoty, avšak její situace, hlavně v roce 2011, není na nejlepší úrovni. V roce 2012 však hodnota této likvidity stoupla prudce nahoru. Pohotová likvidita nejlépe vyšla v roce 2013, jelikož měla nejmenší hodnotu. Co nejmenší hodnotu totiž požaduje vedení. Jako poslední ukazatel likvidity se řešila běžná likvidita. Zde se přišlo na to, že v roce 2012 byla tato organizace nejvíce likvidní. Posledním ukazatelem, který se řešil, byl autarkie. Díky němu se zjistilo, že organizace plně pokrývala náklady svými výnosy pouze v roce 2012.

Jako druhá část čtvrté kapitoly, tedy praktické části, byla analýza financování vybrané církevní právnické osoby. Nejdříve se rozebíralo financování z vlastní činnosti. Zde se zjistilo, že největším zdrojem financování jak v roce 2012, tak i v roce 2013 jsou plnění od zdravotních pojišťoven klientů. V roce 2011 byly jako největší vlastní zdroj tržby za služby,

které poskytuje tato organizace. Tyto služby však od začátku roku 2012 klesaly. Aplikováním horizontální analýzy se zjistilo, že snižování položek, které se zahrnují do vlastních zdrojů je daleko vyšší než růst těchto částí vlastních zdrojů. Tomuto odpovídá i celkové snížení financování z vlastních zdrojů. Jako další se v této části rozebíraly přijaté příspěvky. U přijatých příspěvků se v roce 2011 byly maximální příspěvky od měst a obcí, které v roce 2012 nahradily příspěvky od ostatních organizací. Všechny jiné příspěvky totiž v tomto roce klesaly. Příspěvky od ostatních organizací se udržely na maximu i v roce 2013. Poslední jsou zde rozebrány provozní dotace. Největší dotace jsou každoročně od Ministerstva práce a sociálních věcí. Také se nově v roce 2013 objevily dotace od Ministerstva zdravotnictví, z Evropského sociálního fondu, Centra mentoringu a Centra pro komunitní práci Moravskoslezského kraje. Tyto dotace výrazně pomohly nastartovat nárůst přijatých provozních dotací vybrané nestátní neziskové organizace.

Doporučením pro tuto organizaci by mohlo být zařazení do operačního programu Zaměstnanost od Evropského sociálního fondu, který by měl začít fungovat od června roku 2015 a byl by dobrým zdrojem financování, protože je utvořen na oblasti, které patří do hlavní činnosti této organizace [9].

Pro zvýšení výnosů by se dalo doporučit konání více akcí pořádaných touto právnickou osobou, či zavedení nových programů jako je již ozkoušená Koruna denně. Takovýto nový program by mohl být sběr druhotných surovin, jako je sběr železa a papíru. Tyto suroviny by se získávaly například od starých lidí, u kterých již není v jejich silách se těchto věcí zbavit, či od lidí, kteří mají těchto surovin nadbytek.



## Seznam použité literatury

### Odborná literatura

[1] KRAFTOVÁ, Ivana. Finanční analýza municipální firmy. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2002. 206 s. ISBN 80-7179-778-2.

[2] MERLÍČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně. 12. vyd. Olomouc: ANAG, 2013. 264 s. ISBN 978-80-7263-825-3.

[3] RŮČKOVÁ, Petra. Finanční analýza. 4. vyd. Praha: Grada Publishing, 2011. 143 s. ISBN 978-80-247-3916-8.

[4] SVOBODOVÁ, Jaroslava a kol. Účtová osnova, České účetní standardy pro účetní jednotky, u kterých hlavním předmětem činnosti není podnikání (nevýdělečné organizace) – 187 postupů účtování. 6. vyd. Olomouc: ANAG, 2012. 344 s. ISBN 978-80-7263-728-7.

### Zákony

[5] Zákon č. 3/2002 Sb. o církvích a náboženských společnostech. In: *Podnikatel.cz* [online]. Dostupný také z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-o-svobode-nabozenskeho-vyznani-a-postaveni-cirkvi-a-nabozenskych-spolecnosti-a-o-zmene-nekterych-zakonu-zakon-o-cirkvich-a-nabozenskych-spolecnostech/zneni-0/uplne/>. ISSN 1802-8012.

[6] Zákon 536/1991 Sb. Zákon o účetnictví. In: *Podnikatel.cz* [online]. Dostupný také z: <http://www.podnikatel.cz/zakony/zakon-c-563-1991-sb-o-ucetnictvi/f1396266/>. ISSN 1802-8012.

[7] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. In: *Business center.cz* [online]. Dostupný také z: <http://business.center.cz/business/pravo/zakony/dprij/>. ISSN 1213-7235.

## Ostatní

[8] AKADEMIE VĚD ČESKÉ REPUBLIKY. *Ekonomický portál AV ČR: České účetní standardy 400-414 ze dne 8. března 2015* [online]. Ekonomický portál AV ČR [8. 3. 2015]. Dostupné z: <http://ekonomicke.avcr.cz/ucetnictvi-zalozka/ucetnictvi/podklady/cus/>.

[9] EVROPSKÝ SOCIÁLNÍ FOND V ČR. *ESF: OP Zaměstnanost 2014-2020 ze dne 14. dubna 2015* [online]. ESF [14. 4. 2015]. Dostupné z: <http://www.esfcr.cz/op-zamestnanost-2014-2020>.

[10] KMENT, Václav. *Epravo.cz: 94262. Závědek – návrat již dlouho známého institutu ze dne 28. dubna 2015* [online]. Epravo.cz [28. 4. 2015]. Dostupné z: <http://www.epravo.cz/top/clanky/zavdavek-navrat-jiz-dlouho-znameho-institutu-94262.html>

[11] KOMORA AUDITORŮ ČESKÉ REPUBLIKY. *KA ČR: České účetní standardy – Změny Českých účetních standardů pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 504/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů ze dne 8. března 2015* [online]. KA ČR [8. 3. 2015]. Dostupné z: <http://www.kacr.cz/ceske-ucetni-standardy>.

[12] MINISTERSTVO KULTURY ČESKÉ REPUBLIKY. *MKCR: Rejstříky registrovaných církví a náboženských společností a dalších právnických osob založených registrovanými církvemi a náboženskými společnostmi a registrovaných nebo evidovaných podle zákona č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech ze dne 10. ledna 2015* [online]. MKCR [10. 1. 2015]. Dostupné z: [http://www3.mkcr.cz/cns\\_internet/](http://www3.mkcr.cz/cns_internet/).

[13] MINISTERSTVO ZDRAVOTNICTVÍ ČESKÉ REPUBLIKY. *MZCR: Fondy Švýcarsko-české spolupráce 2007-2012 ze dne 18. ledna. 2015* [online]. MZCR [18. 1. 2015]. Dostupné z: [http://www.mzcr.cz/obsah/fondy-svycarsko-ceske-spoluprace-2007-2012\\_2456\\_8.html](http://www.mzcr.cz/obsah/fondy-svycarsko-ceske-spoluprace-2007-2012_2456_8.html).

[14] ÚŘAD VLÁDY ČESKÉ REPUBLIKY. *Aplikace ODot: Návrh zákona o statusu veřejné prospěšnosti a o změně zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů ze dne 13. ledna*

2015 [online]. Aplikace ODok [13. 1. 2015]. Dostupné z: <https://apps.odok.cz/kpl-detail?pid=KORN9LFG5S9B>.

[15] Výroční zpráva organizace

[16] Webové stránky organizace

## Seznam zkratek

A – ambulantní

CKP – Centrum pro komunitní práci MS kraje

DDHM – drobný dlouhodobý hmotný majetek

DHM – dlouhodobý hmotný majetek

DN – dlouhodobý nehmotný

DNM – dlouhodobý nehmotný majetek

DPH – daň z přidané hodnoty

CHOS – charitativní ošetrovatelská služba

KP – kompenzační pomůcky

MPSV – Ministerstvo práce a sociálních věcí

MZ – Ministerstvo zdravotnictví

NDHM – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

NV – nedokončený výroba

ODHM – ostatní dlouhodobý hmotný majetek

OND – ostatní neskladovatelné dodávky

PO – právnická osoba

SMV – samostatně movité věci

SP a ZP – sociální pojištění a zdravotní pojištění

T – terénní

VH – výsledek hospodaření

ZP – zdravotní pojišťovna

## Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje bakalářské práce budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne.....4.5.2015.....

.....Adela Paulová.....

jméno a příjmení studenta

## **Seznam příloh**

Příloha číslo 1 – Rozvaha za rok 2011

Příloha číslo 2 – Rozvaha za rok 2012

Příloha číslo 3 – Rozvaha za rok 2013

Příloha číslo 4 – Výkaz zisku a ztráty 2011

Příloha číslo 5 – Výkaz zisku a ztráty 2012

Příloha číslo 6 – Výkaz zisku a ztráty 2013